

---

## NÆRØYSUND KOMMUNE

### KONTROLLUTVALGET

#### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Torsdag 9. februar 2023 kl 10.00 – 13.00.

Møtested: Møterom Strømsøya , Rørvik

#### Deltakelse fra andre i møte:

Fra kl 10.00: Revisjon Midt-Norge SA v/oppdragsansvarlig revisor Hanne Marit Ulseth Bjerkan /deltar via TEAMS i sak 01/23 og sak 02/23.

Fra kl 12.00-13.00: Ordfører Amund Hellesø i sak 05/23

### SAKSLISTE

| <u>SAKNR</u> | <u>SAKSTITTEL</u>   |
|--------------|---|
| 01/23        | Prosjektplan forvaltningsrevisjon av beredskap                      |
| 02/23        | Prosjektplan forvaltningsrevisjon fysisk læringsmiljø i grunnskolen |
| 03/23        | Kontrollutvalgets årsrapport for 2022                               |
| 04/23        | Kontrollutvalgets årsplan for 2023                                  |
| 05/23        | Orientering om Nærøysund kommunes budsjett for 2023                 |
| 06/23        | Orienterings – og referatsaker                                      |

#### EVENTUELT/ORIENTERING

01.02.2023  
Olav Wendelbo /s  
Leder

Edel Åsjord /s  
Kontrollutvalgssekretær

**SAKSNR 01/23 : PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON BEREDSKAP**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

| UTVALG           | SAK NR. | M.DATO   | SAKSBEHANDLER                | ARKIVNUMMER |
|------------------|---------|----------|------------------------------|-------------|
| KONTROLLUTVALGET | 01/23   | 09.02.23 | Sekretariatet v/ Edel Åsjord |             |

**SEKRETARIATETS INNSTILLING:**

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplanen med de innspill og kommentarer som fremkom i møte.

**VEDLEGG**

Prosjektplan Forvaltningsrevisjon Beredskap oversendt fra Revisjon Midt- Norge SA.  
Januar 2023.  
Uavhengighetserklæringer revisor Revisjon Midt- Norge SA

**SAKSUTREDNING**

**BAKGRUNN**

I kontrollutvalgets møte 1. desember i sak 27/22: PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - TEMA FOR 2023 drøftet kontrollutvalget ulike tema for forvaltningsrevisjon/ orienteringer fra administrasjonen som prioriteres neste år. Både tidligere utarbeidet prosjektplan, innen skole/ skolemiljø ble drøftet , samt tema som kommunens beredskapsplaner, kommunens bygningsmasse, helse og omsorg og barneverntjenesten. Barneverntjenesten vil prioriteres senere i perioden. Kontrollutvalget ønsker en revidering av prosjektplan innen skole/skolemiljø hvor det fysiske skolemiljø vektlegges – herunder kommunens bygningsmasse når det gjelder skole. Revisjonen vil avgrense prosjektplan opp mot evt utredninger/arbeid utført fra administrasjonens side(Rapport NorConsult mv ). Revisjonen mottok innspill i møte. Kontrollutvalget vil bestille en prosjektplan innen ROS-analyser og beredskap, ikke minst med tanke på situasjonen i dag med pandemi og krigen i Ukraina.

**Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:**

- 1. Kontrollutvalget bestiller prosjektplan innen Beredskapsplaner – ROS-analyser. Prosjektplanen skal ferdigstilles innen 2023, tentativt behandles av nåværende kontrollutvalg. Det må derfor fremlegges fremdriftsplan som hensyntar dette. Prosjektplan skal legges frem på neste møte.*
- 2. Kontrollutvalget ber revisjonen revidere prosjektplanen innen oppvekst/skole basert på innspill gitt i møte. Revidert prosjektplan legges frem på neste møte.*

**VURDERING**

Sekretariatet fikk oversendt prosjektplan pr epost den 31. januar. Prosjektplanen ligger ved saken. Revisjonen har i prosjektplanen foreslått følgende problemstillinger:

1. *Hvordan ivaretar Nærøysund kommune sin overordnede beredskapsplikt?*

I denne problemstillingen vil revisor se på om kommunen har gjennomført en risiko- og sårbarhetsanalyse og utarbeidet en overordnet beredskapsplan, samt om disse oppdateres. Kommunens oppfølgingsarbeid innenfor beredskap vil også bli undersøkt.

2. *Har kommunen etablerte planer og rutiner ved kriser eller katastrofer knyttet til:*

- a. • *Vannforsyning*
- b. • *Kraftforsyning*

I denne problemstillingen vil revisor undersøke om kommunen har gjennomført egne risiko- og sårbarhetsanalyser og utarbeidet egne beredskapsplaner innenfor vann- og kraftforsyning. Revisor vil også undersøke om kommunen har etablert noen tiltak som reduserer risikoen knyttet til uønskede hendelser innenfor vann- og kraftforsyning.

3. *Hvordan ivaretar kommunen sitt offentlige tilfluktsrom?*

Nærøysund kommune har ett offentlig tilfluktsrom. Revisor vil undersøke hvordan kommunen ivaretar sitt ansvar når det kommer til tilfluktsrom. Revisor vil blant annet se på hvordan kommunen vedlikeholder tilfluktsrommet.

Ressursbruk/kostnadsramme

Det er foreslått brukt 300 timer til prosjektet, jfr oppsummering av prosjektplan innledningsvis.

Fremdrift

Det er lagt opp til ferdigstillelse av prosjektet innen november 2023

Gjennomføring og metode

Prosjektteamet er beskrevet i prosjektplanen , samt hvilken metode som skal benyttes for å løse oppdraget , jfr pkt 3.4.

Avgrensning

Det er foretatt avgrensninger av prosjektet mht problemstillingene.

Avslutningsvis

Kontrollutvalget vil i møte vurdere problemstillinger og målsetting med prosjektet som skissert. Revisor vil presentere planen i møte og evt endringer / merknader fra kontrollutvalget må oppdateres i planen.

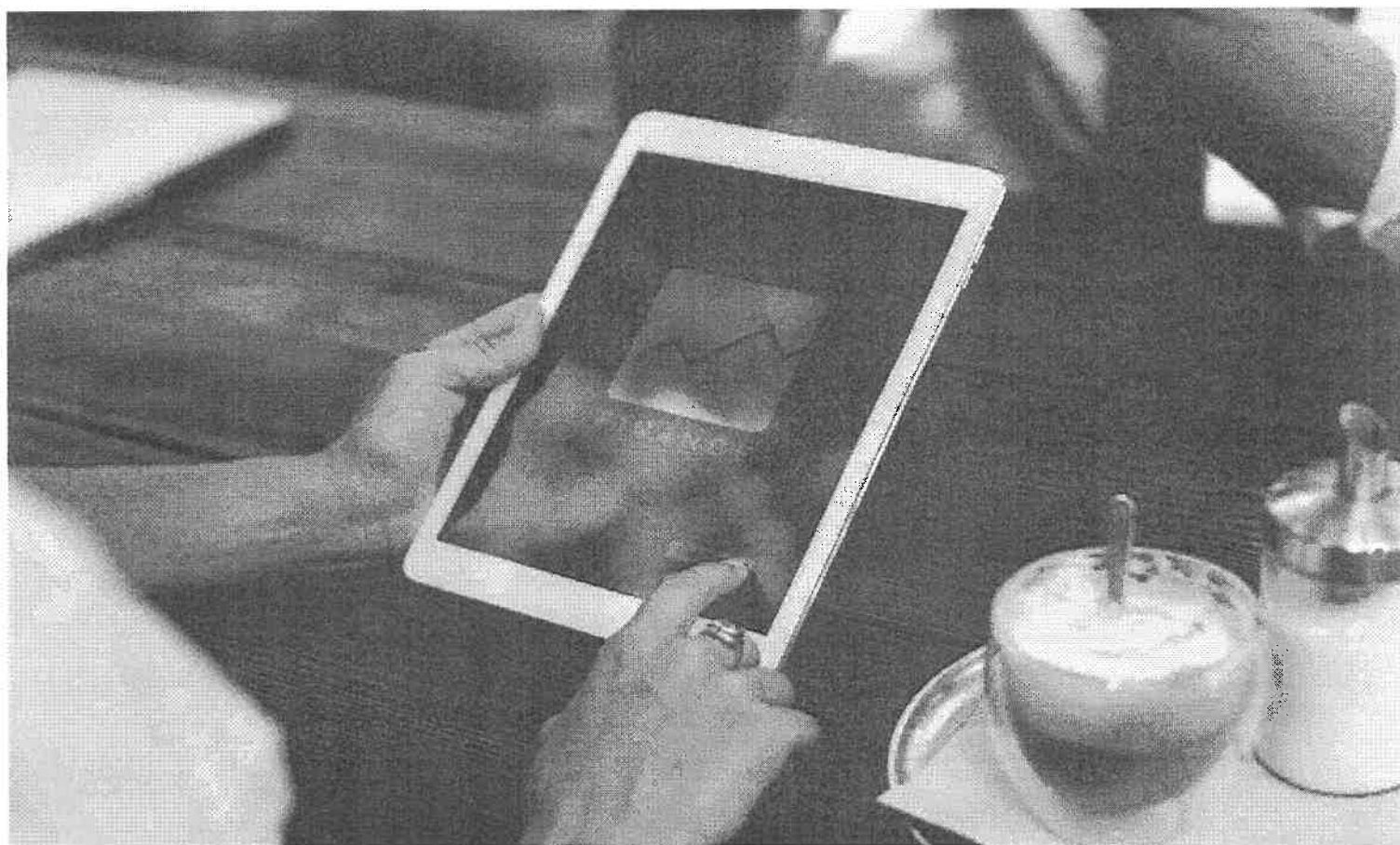
Sekretariatet 01.02.23  
Edel Åsjord

# Riv Revisjon

Midt-Norge

FORVALTNINGSREVISJON

## Beredskap



Nærøysund kommune

Januar 2023

FR 1240

## INNRETNING AV PROSJEKT

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| <b>Problemstilling og avgrensing</b> | <p><b>Problemstillinger:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Hvordan ivaretar Nærøysund kommune sin overordnede beredskapsplikt?</li></ol> <p>I denne problemstillingen vil revisor se på om kommunen har gjennomført en risiko- og sårbarhetsanalyse og utarbeidet en overordnet beredskapsplan, samt om disse oppdateres. Kommunens oppfølgingsarbeid innenfor beredskap vil også bli undersøkt.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>2. Har kommunen etablerte planer og rutiner ved kriser eller katastrofer knyttet til:<ul style="list-style-type: none"><li>• Vannforsyning</li><li>• Kraftforsyning</li></ul></li></ol> <p>I denne problemstillingen vil revisor undersøke om kommunen har gjennomført egne risiko- og sårbarhetsanalyser og utarbeidet egne beredskapsplaner innenfor vann- og kraftforsyning. Revisor vil også undersøke om kommunen har etablert noen tiltak som reduserer risikoen knyttet til uønskede hendelser innenfor vann- og kraftforsyning.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>3. Hvordan ivaretar kommunen sitt offentlige tilfluktsrom?</li></ol> <p>Nærøysund kommune har ett offentlig tilfluktsrom. Revisor vil undersøke hvordan kommunen ivaretar sitt ansvar når det kommer til tilfluktsrom. Revisor vil blant annet se på hvordan kommunen vedlikeholder tilfluktsrommet.</p> <p><b>Avgrensninger:</b></p> <p>I problemstilling 1 vil vi se på det overordnede beredskapsarbeidet som gjøres i kommunen. I problemstilling 2 vil vi konsentrere oss mot beredskapsarbeidet innenfor vannforsyning og kraftforsyning. I problemstilling 3 vil vi se på hvilket ansvar kommunen har når det kommer til tilfluktsrom. Det</p> |
|--------------------------------------|---|

|                               |   |
|-------------------------------|---|
|                               | <p>overordnede tilsynet med bygging av tilfluktsrom har Direktoratet for sivilt beredskap, mens Sivilforsvaret har ansvaret for drift og klargjøring i en beredskapssituasjon. Kommunen er pliktet til å bidra til klargjøring og drift av rommene i beredskapssituasjoner.</p>   |
| <b>Kilder til kriterier</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sivilbeskyttelsesloven</li> <li>• Plan- og bygningsloven</li> <li>• Helseberedskapsloven</li> <li>• Forskrift om kommunal beredskapsplikt</li> <li>• Forskrift om krav til beredskapsplanlegging og beredskapsarbeid mv. etter lov om helsemessig og sosial beredskap</li> <li>• Forskrift om tilfluktsrom</li> <li>• Veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt, Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap</li> <li>• Kommunale dokumenter</li> </ul> |
| <b>Metode</b>                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Intervju</li> <li>• Dokumentgjennomgang</li> </ul>   |
| <b>Tidsplan</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 300 timer</li> <li>• Levering til sekretær innen utgangen av november 2023.</li> </ul>   |
| <b>Prosjektteam</b>           | <p>Oppdragsansvarlig revisor: Hanne Marit Ulseth Bjerkan<br/> hanne.bjerkan@revisjonmidtnorge.no</p> <p>Prosjektmedarbeider: Johannes Nestvold<br/> johannes.nestvold@revisjonmidtnorge.no</p> <p>Styringsgruppe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Anna Ølnes</li> <li>• Mette Sandvik</li> </ul> <p>Eventuelt ekstern bistand</p>  |
| <b>Uavhengighetserklæring</b> | <p>Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet.</p>   |

|  |  |
|--|--|
|  | Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen. |
| <b>Kontaktperson</b><br><b>Nærøysund kommune</b> | Kommunedirektør Karl-Anton Swensen eller den som kommunedirektør delegerer               |

Trondheim, 31. januar 2023

Hanne Marit Ulseth Bjerkan

Oppdragsansvarlig revisor

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Prosjekt nr:</b><br>FR 1240  | <b>Kommune:</b><br>Nærøysund kommune |
| <b>Vurdering av uavhengighet - revisors egenvurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:</b><br>Beredskap |                                      |

|   |
|---|
| <b>Hovedreferanse:</b><br>Kommuneloven § 24-4<br>Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3<br>RS 200 — Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4<br>RS 220 – Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13<br>RS 300 – Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6<br>Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8 |
|---|

|   |  |
|---|--|
| Ansettelsesforhold:   | <i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>  |
| Medlem i styrende Organer   | <i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.</i>  |
| Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit | <i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>  |
| Nærstående  | <i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>   |
| Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet                          | <p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> |
| Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver  | <i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>   |
| Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige   | <i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.</i>  |
| Andre særegne forhold   | <i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>  |

Trondheim 31. januar 2023

Hanne Marit Ulseth Bjerkan  
Oppdragsansvarlig revisor



**SAKSNR 02/23: FORVALTNINGSREVISJON FYSISK LÆRINGSMILJØ I GRUNNSKOLEN**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

| UTVALG           | SAK NR. | M.DATO   | SAKSBEHANDLER                | ARKIVNUMMER |
|------------------|---------|----------|------------------------------|-------------|
| KONTROLLUTVALGET | 02/23   | 01.02.23 | Sekretariatet v/ Edel Åsjord |             |

**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplanen med de innspill og kommentarer som fremkom i møte.

**VEDLEGG**

Prosjektplan Forvaltningsrevisjon fysisk læringsmiljø i grunnskolen.Revisjon Midt-Norge SA – FR 1182. Januar 2023

Uavhengighetserklæringer revisor Revisjon Midt- Norge SA

**SAKSUTREDNING**

I kontrollutvalgets møte 1. desember i sak 27/22: PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - TEMA FOR 2023 drøftet kontrollutvalget ulike tema for forvaltningsrevisjon/ orienteringer fra administrasjonen som prioriteres neste år. Kontrollutvalget ønsker en revidering av prosjektplan innen skole/skolemiljø hvor det fysiske skolemiljø vektlegges – herunder kommunens bygningsmasse når det gjelder skole. Revisjonen vil avgrense prosjektplan opp mot evt utredninger/arbeid utført fra administrasjonens side(Rapport NorConsult mv ). Kontrollutvalget ba revisjonen revidere prosjektplanen innen oppvekst/skole basert på innspill gitt i møte, og at revidert prosjektplan legges frem på møte 9. februar

**BAKGRUNN**

På møte i kontrollutvalget 3. juni 2021 i sak 12/21 *Prosjektplan fra Revisjon Midt-Norge* drøftet kontrollutvalget tidspunkt for igangsettelse av prosjektet. Til orientering bestilte kommunen i 2020 en tilstandsvurdering av skolebyggene fra Norconsult, som ble vedlagt behandlingen av sak 99/20 «tilstandsrapport skole» den 11. desember 2020 i kommunestyret. Kontrollutvalget har hatt en orientering av denne saken under sak 12/21 på møte 3. juni. Det var ønskelig med en slik orientering pga at forvaltningsrevisjonsprosjektet burde ha en klar avgrensning mot arbeid som allerede er utført, eller er i gang.

Det ble en diskusjon i 2021 i kontrollutvalget vedrørende tidspunkt for igangsettelse av dette prosjektet. Det fremkom informasjon i møte fra administrasjonen om pågående prosesser innen skolesektoren som kunne ha relevans i et slikt prosjekt. Kontrollutvalget ønsket å avvente igangsettelse av prosjekt skolemiljø inntil det arbeidet som pågår i administrasjonen er ferdigstilt i løpet av høsten/årsskiftet. Kontrollutvalget ønsket derfor en orientering om det arbeidet som pågår i et senere

møte.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

*Kontrollutvalget utsetter revisjon av prosjekt skolemiljø. Kontrollutvalget vil ta prosjektet opp til ny vurdering på et senere tidspunkt.*

## VURDERING

Kontrollutvalget har bestilt en revidert prosjektplan som ligger som vedlegg i saken. Sekretariatet fikk oversendt prosjektplan pr epost den 31. januar. Revisjonen har i prosjektplanen foreslått følgende problemstillinger:

*Ivaretar Nærøysund kommune kravene til fysisk læringsmiljø?*

I problemstillingen vil revisor undersøke både inne- og uteområder ved skolene, og om disse er i tråd med regelverket. Revisor vil også undersøke om skolene fyller kravene til universell utforming, både bygg og uteområder. Revisor vil også undersøke om kravene dokumenteres av skoleeier. Problemstillingen vil også undersøke hvordan elevene blir inkludert i arbeidet med det fysiske læringsmiljøet.

## Ressursbruk/kostnadsramme

Det er foreslått brukt 300 timer til prosjektet, jfr oppsummering av prosjektplan innledningsvis.

## Fremdrift

Det er lagt opp til ferdigstillelse av prosjektet innen desember 2023

## Gjennomføring og metode

Prosjektteamet er beskrevet i prosjektplanen , samt hvilken metode som skal benyttes for å løse oppdraget , jfr pkt 3.4.

## Avgrensning

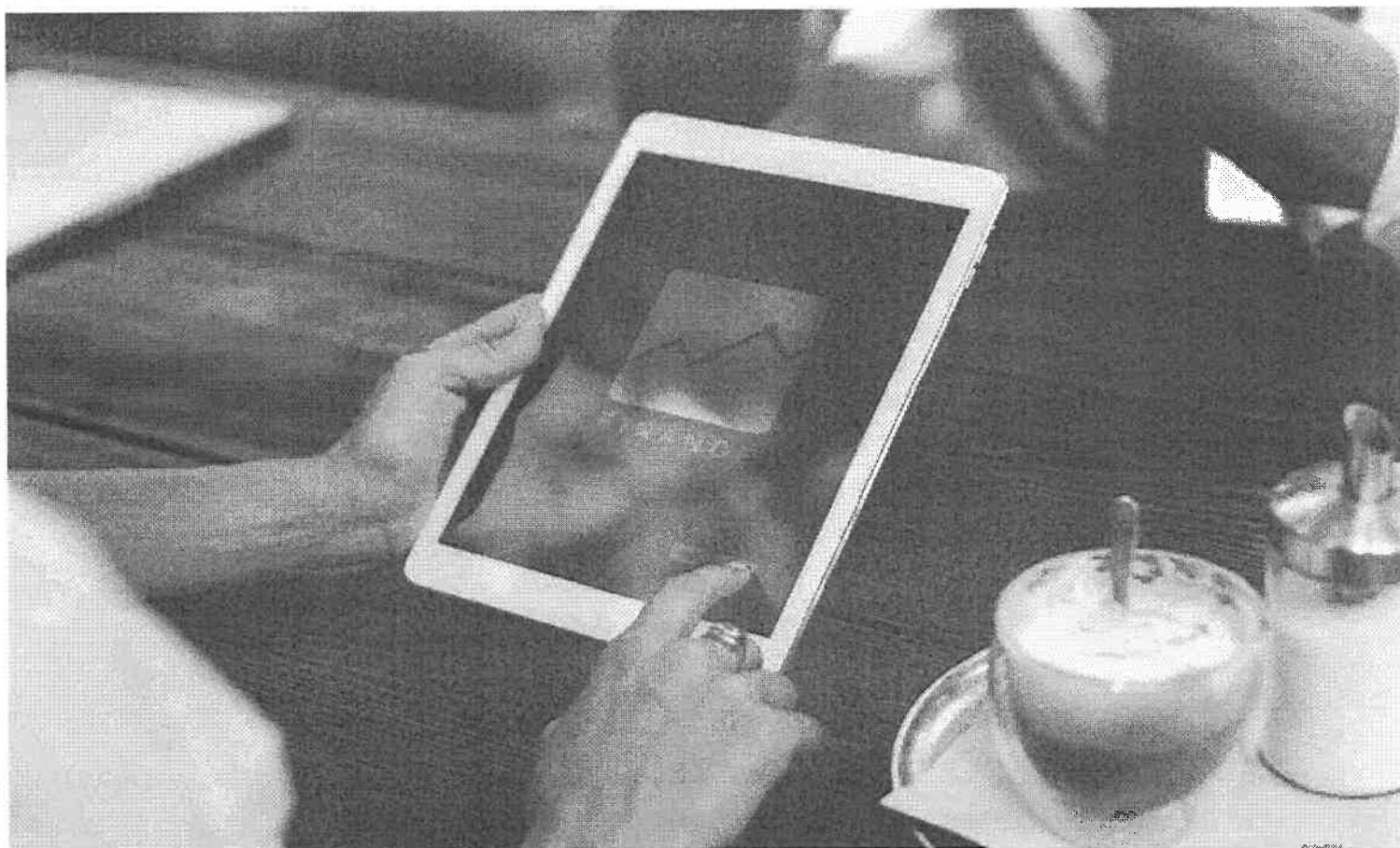
Revisjonen vil se på kommunale grunnskoler. Private skoler i kommunen holdes utenfor denne revisjonen. Revisor vil foreta et utvalg av skoler når fått mer informasjon om skolene. Informasjonen kan komme både fra kontrollutvalget og administrasjonen i kommunen. Utvalget av skoler vil dekke variasjonen innenfor oppføringstidspunkt og variasjonen i elevtallet mellom skolene. Revisor vil også hensynta geografi i utvalget. Det kan være behov for å gjøre andre avgrensninger i etterkant av bestillingen.

## Avslutningsvis

Kontrollutvalget vil i møte vurdere problemstillinger og målsetting med prosjektet som skissert. Revisor vil presentere planen i møte og evt endringer / merknader fra kontrollutvalget må oppdateres i planen. Vedlagt saken følger også revisors egenvurdering av sin uavhengighet.

Sekretariatet 01.02.23  
Edel Åsjord

## Fysisk læringsmiljø i grunnskolen



Nærøysund kommune

Januar 2023

FR 1182

## INNRETNING AV PROSJEKT

|                                       |  |
|---------------------------------------|--|
| <b>Problemstilling og avgrensning</b> | <b>Problemstilling:</b><br><br>Ivaretar Nærøysund kommune kravene til fysisk læringsmiljø?<br><br>I problemstillingen vil revisor undersøke både inne- og uteområder ved skolene, og om disse er i tråd med regelverket. Revisor vil også undersøke om skolene fyller kravene til universell utforming, både bygg og uteområder. Revisor vil også undersøke om kravene dokumenteres av skoleeier. Problemstillingen vil også undersøke hvordan elevene blir inkludert i arbeidet med det fysiske læringsmiljøet.<br><br><b>Avgrensning:</b><br><br>Revisjonen vil se på kommunale grunnskoler. Private skoler i kommunen holdes utenfor denne revisjonen. Revisor vil foreta et utvalg av skoler når fått mer informasjon om skolene. Informasjonen kan komme både fra kontrollutvalget og administrasjonen i kommunen. Utvalget av skoler vil dekke variasjonen innenfor oppføringstidspunkt og variasjonen i elevtallet mellom skolene. Revisor vil også hensynta geografi i utvalget. Det kan være behov for å gjøre andre avgrensninger i etterkant av bestillingen. |
| <b>Kilder til kriterier</b>           | <ul style="list-style-type: none"><li>• Opplæringsloven</li><li>• Plan- og bygningsloven</li><li>• Forskrift om miljørettet helsevern i barnehager og skoler m.v.</li><li>• Veiledningsmateriell fra Utdanningsdirektoratet</li><li>• Ulike veiledere innenfor området, blant annet fra KS: «Hva ser vi etter? – Universell utforming – tips ved befaring av publikumsbygg og opparbeidet uteareal»</li><li>• Forskningsartikler om fysisk læringsmiljø</li><li>• Tilstandsvurdering skolebygg Nærøysund kommune 2020, utarbeidet av Norconsult.</li></ul>   |

|  |   |
|--|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Eventuelle styringsdokumenter i kommunen</li> </ul>  |
| <b>Metode</b>                                    | Intervju, observasjon og dokumentgjennomgang.   |
| <b>Tidsplan</b>                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 300 timer</li> <li>• Levering til sekretær innen utgangen av desember 2023.</li> </ul>   |
| <b>Prosjektteam</b>                              | <p>Oppdragsansvarlig revisor: Hanne Marit Ulseth Bjerkan<br/> hanne.bjerkan@revisjonmidtnorge.no</p> <p>Prosjektmedarbeider: Johannes Nestvold<br/> johannes.nestvold@revisjonmidtnorge.no</p> <p>Styringsgruppe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marit Ingunn Holmvik</li> <li>• Marie Husøy Sæther</li> </ul> <p>Eventuelt ekstern bistand</p> |
| <b>Uavhengighetserklæring</b>                    | <p>Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet.</p> <p>Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.</p>   |
| <b>Kontaktperson</b><br><b>Nærøysund kommune</b> | Kommunedirektør Karl-Anton Swensen eller den som kommunedirektøren delegerer.   |

Trondheim 31. januar 2023

Hanne Marit Ulseth Bjerkan

Oppdragsansvarlig revisor

|  |                              |
|--|------------------------------|
| <b>Prosjekt nr:</b><br>FR1182  | <b>Kommune:</b><br>Nærøysund |
| <b>Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:</b><br>Skole |                              |

|  |
|--|
| <b>Hovedreferanse:</b><br>Kommuneloven § 24-4<br>Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3<br>RS 200 -- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4<br>RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13<br>RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6<br>Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8 |
|--|

|   |  |
|---|--|
| Ansettelsesforhold:   | <i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>  |
| Medlem i styrende Organer   | <i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.</i>  |
| Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit | <i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit</i>  |
| Nærstående  | <i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>   |
| Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet                          | <p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> |
| Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver  | <i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>   |
| Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige   | <i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.</i>   |
| Andre særegne forhold   | <i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>  |

Trondheim, 09.07.2021

Hanne Marit Ulseth Bjerkan  
Styringsgruppe

## **SAKSNR 03/23: KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2022**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

| <u>UTVALG</u>    | <u>SAK NR.</u> | <u>M.DATO</u> | <u>SAKSBEHANDLER</u>         | <u>ARKIVNUMMER</u> |
|------------------|----------------|---------------|------------------------------|--------------------|
| KONTROLLUTVALGET | 03/23          | 09.02.23      | Sekretariatet v/ Edel Åsjord |                    |

### **SEKRETARIATETS INNSTILLING:**

Kontrollutvalget fatter slikt vedtak om  
INNSTILLING

Kommunestyret tar årsrapport fra kontrollutvalget for 2022 til orientering.

### **VEDLEGG**

Årsrapport for kontrollutvalget Nærøysund kommune for 2022

### **SAKSUTREDNING**

#### **BAKGRUNN**

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret<sup>12</sup>. Det følger av kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon<sup>3</sup> hva som er rammer for kontrollutvalgets myndighet og hvilken rolle og oppgaver kontrollutvalget har. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

#### Følgende oppgaver er omtalt i årsrapporten:

Innkallinger til møte i kontrollutvalget. Antall møter/møteorganisering

Medlemmer og varamedlemmer i perioden

Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets rapportering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Ulike orienteringer fra administrasjonen og revisjonen

Opplæringsaktiviteter

### **VURDERING**

Vedlagt følger årsrapport fra kontrollutvalget for 2022. Kontrollutvalget vil i møte ta en gjennomgang av rapporten og evt komme med justeringer på enkelte punkter.

---

<sup>1</sup> Kommunelovens § 23-5

<sup>2</sup> Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 1. *Rammer for kontrollutvalgets myndighet*

<sup>3</sup> Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2

Sekretariatet 01.02.2023  
Edel Åsjord



**NÆRØYSUND KOMMUNE  
KONTROLLUTVALGET**

---

**ÅRSRAPPORT  
FOR  
2022**

## Kontrollutvalget legger med dette frem en oppsummering av sitt arbeid gjennom 2022:

### 1. INNLEDNING

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret<sup>1</sup>. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken. <sup>2</sup>Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

Kontrollutvalgets oppgaver innen kontroll og tilsyn fremkommer av kommunelovens § 23-2

<sup>23</sup>Kontrollutvalget skal påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Denne årsrapporten er en samlet fremstilling over kontrollutvalgets arbeid i 2022<sup>4</sup>.

### 2. KONTROLLUTVALGET I NÆRØYSUND KOMMUNE

Nærøysund kommunestyre valgte 15.10 2019 kontrollutvalg for Nærøysund kommune for perioden 2019 – 2023.

---

<sup>1</sup> Kommunelovens § 23-5

<sup>2</sup> 23-2.Kontrollutvalgets ansvar og myndighet 1. ledd

<sup>3</sup> Kommunelovens § 23-2

<sup>4</sup> Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 1.Rammer for kontrollutvalgets myndighet

## 2.1. Valgte medlemmer

| Medlemmer  | Varamedlemmer  |
|--|--|
| 1. Brynhild L. Løeng, (AP)<br>2. Ann-Elise Prestvik, (AP)                    | 1. Kai Knotten (AP)<br>2. Leif Martin Skagemo, KRF<br>3. Jon Jarholm , AP  |
| 3.Olav Wendelbo, (SP) leder<br>4. Kari Finvik (SP)<br>5. Bjørn Hunnestad (H) | 1. Vigdis L. Nordheim (SP)<br>2. Vigdis Kutschera (SV)<br>3. Lars Kirkeby-Garstad (SP)<br>4. Ingunn Kjønso (SP)<br>5. Gretha Aa. Nordbøe (H) |

Når det skjer valg av et medlem eller varamedlem til kontrollutvalget, må hele kontrollutvalget velges på nytt <sup>5</sup>. I 2022 er det ikke valgt nye medlemmer/varamedlemmer til kontrollutvalget.

## 2.2 Sekretariat for kontrollutvalget

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.<sup>6</sup> Sekretariatet skal være uavhengig av administrasjonen og revisor. Dette kravet er ivaretatt gjennom ekstern sekretariatsbistand. Sekretariatet skriver saksfremlegg og forbereder møtene i kontrollutvalget og forestår nødvendig oppfølging. Åsjord økonomi og rettshjelp AS yter kontrollutvalgstjenester til kontrollutvalget og innehar kompetanse innen juss og revisjon.

## 2.3 Revisor

Revisjon Midt-Norge SA ble valgt til revisor for Nærøysund kommune. Revisor rapporterer om sin aktivitet gjennom revisjonsrapporter, deltakelse på kontrollutvalgets møter, samt presenterer sin revisjonsstrategi og arbeidet med årsregnskap. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

## **3. INNKALLINGER, MØTEVIRKSOMHET OG ULIKE SAKER**

Innkallinger til møte i kontrollutvalget blir sendt til utvalgets medlemmer, ordfører og kommunens oppdragsansvarlige revisorer.<sup>7</sup> Innkallinger sendes også til varamedlemmer. Det er vedtatt politisk reglement for Nærøysund kommune, hvor også regler for kontrollutvalgets arbeid er nedfelt.

I 2022 ble det avholdt 5 møter. Antall saker har vært totalt 30 i denne perioden. Kontrollutvalget har hatt fokus på budsjett, økonomi og organisering av den nye

<sup>5</sup> Jfr. Kommunelovens § 23

<sup>6</sup> Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 Sekretariatets oppgaver

<sup>7</sup> Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 6. *Innkallinger til møte i kontrollutvalget*

kommunen og har mottatt ulike orienteringer fra administrasjonen om utvalgte tema. Nedenfor beskrives lovpålagte oppgaver for kontrollutvalget:

### **3.1 Budsjett for kontroll og tilsyn**

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret<sup>8</sup>.

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjettforslag på møte i kontrollutvalget 6. oktober i sak 22/22 KONTROLL OG REVISJON - KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR 2023. Budsjettet for 2023 omfatter kostnader for revisjon, sekretariat og kontrollutvalget.

### **3.2. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon<sup>9</sup>**

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og av

c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

I 2022 ble kontrollutvalgets behandling av uttalelse til årsregnskapet vedtatt på møte 29. april i sak 10/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL NÆRØYSUND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2021. På samme møte ble sak 08/22 ÅRSREGNSKAPET 2021 FOR NÆRØYSUND KOMMUNALE BOLIGUTLEIE KF og sak 09/22 ÅRSREGNSKAPET 2021 FOR KYSTMUSEET I NORD-TRØNDELAG WOXENGS SAMLINGER EIENDOM –NÆRØYSUND KF lagt frem til kontrollutvalgets orientering.

### **3.3 <sup>10</sup>Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller**

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

---

<sup>8</sup> Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2

<sup>9</sup> Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3

<sup>10</sup> Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4

### Forvaltningsrevisjon av organisasjonsendringer

På møte 11. februar ble rapporten FORVALTNINGSREVISJON AV ORGANISASJONS-  
ENDRINGER ( sak 01/22) lagt frem for behandling i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

1. *Kontrollutvalget tar rapporten «Forvaltningsrevisjon av organisasjonsendringer» til orientering.*
2. *Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik INNSTILLING:  
Kommunestyret tar revisjonens rapport «Forvaltningsrevisjon av organisasjonsendringer» til orientering. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å følge opp revisjonens anbefalinger, herunder:*
  - a) *at saksutredningen til politiske organ er balansert og beskriver ulike alternativer*
  - b) *at anbefalingene i rapporten fra Telemarksforskning blir vurdert og eventuelt fulgt opp*
  - c) *at det legges til rette for fellesskapsdannende tiltak på alle nivå i organisasjonen*
  - d) *at bevisstheten om avviksrapportering og oppfølging styrkes*
3. *Kommunestyret ber kontrollutvalget følge opp anbefalingene i rapporten på et senere tidspunkt.*

Kommunestyret behandlet rapporten i møte .....

### Forvaltningsrevisjon Barneverntjenesten

I sak 20/22 FORVALTNINGSREVISJON BARNEVERNTJENESTEN valgte kontrollutvalget å utsette saken til i 2023. Jfr sak 16/22. Revisjonen hadde kapasitetsutfordringer mht gjennomføring av prosjekter, samt at kontrollutvalget fikk en orientering fra Barnevernleder om status og utfordringer innen barneverntjenesten. Kontrollutvalget fant det mest hensiktsmessig å utsette en evnt forvaltningsrevisjon til 2023.

### Eierskapskontroller

På møte 6. oktober i sak 21/22 PROSJEKTPLAN «GENERELL EIERSKAPSKONTROLL AV KOMMUNENS SELSKAPER MED FOKUS PÅ EIERSTYRING» vedtok kontrollutvalget prosjektplanen og prosjektet ble igangsatt. Prosjektet vil ferdigstilles innen mars/april 2023.

## **3.4 Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020- 2024**

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Revisor utfører forvaltningsrevisjon etter anerkjente standarder. Det tilligger revisor å utføre forvaltningsrevisjoner. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget utarbeidet i 2020 planer<sup>11</sup> som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene er basert på en

<sup>11</sup> «skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»

risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Revisjon Midt-Norge SA gjennomførte en risiko-og vesentlighetsvurdering etter bestilling fra kontrollutvalget i sak SAK 12/20 *Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Nærøysund kommune*. Planene er vedtatt av kommunestyret selv, som også har delegert til kontrollutvalget å foreta endringer i planen.

### Planer for 2023

På kontrollutvalgets møte 1. desember 2022 i sak PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - TEMA FOR 2023 Drøftet kontrollutvalget ulike tema for forvaltningsrevisjon/ orienteringer fra administrasjonen som prioriteres neste år. Både tidligere utarbeidet prosjektplan, innen skole/ skolemiljø ble drøftet , samt tema som kommunens beredskapsplaner, kommunens bygningsmasse, helse og omsorg og barneverntjenesten. Barneverntjenesten vil prioriteres senere i perioden. Kontrollutvalget ønsker en revidering av prosjektplan innen skole/skolemiljø hvor det fysiske skolemiljø vektlegges – herunder kommunens bygningsmasse når det gjelder skole.

Revisjonen vil avgrense prosjektplan opp mot evt utredninger/arbeid utført fra administrasjonens side(Rapport NorConsult mv ). Revisjonen mottok innspill i møte. Kontrollutvalget vil bestille en prosjektplan innen ROS-analyser og beredskap, ikke minst med tanke på situasjonen i dag med pandemi og krigen i Ukraina.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

*«1. Kontrollutvalget bestiller prosjektplan innen Beredskapsplaner – ROS-analyser. Prosjektplanen skal ferdigstilles innen 2023, tentativt behandles av nåværende kontrollutvalg. Det må derfor fremlegges fremdriftsplan som hensyntar dette. Prosjektplan skal legges frem på neste møte.*

*2.Kontrollutvalget ber revisjonen revidere prosjektplanen innen oppvekst/skole basert på innspill gitt i møte. Revidert prosjektplan legges frem på neste møte.»*

### **3.5 Oversikt over ulike saker til behandling i kontrollutvalget i 2022**

#### **Kontrollutvalget sin årsrapport for 2021**

Sendt til kommunestyret til orientering.

#### **Oversikt statlige tilsyn**

I sak 26/22 OVERSIKT TILSYN – STATSFORVALTEREN i TRØNDELAG ble det gitt en oversikt over ulike tilsyn. Kontrollutvalget ønsker en orientering om oppfølging av tilsyn som har vært gjennomført innen 8. juni 2023

#### **Rapportering fra revisor**

I sak 05/22 : RAPPORTERING FRA REVISOR – LEVERANSEAVTALE TIMEFORBRUK ble det orientert om forbruk timer ihht ramme leveranser. I sak 19/22: ORIENTERING FRA REVISOR – EPOST AV 5. JULI 2022 orienterte revisor kontrollutvalget om kapasitetsutfordringer mht gjennomføring av prosjekter innen forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

#### **Økonomisk rapportering**

Kontrollutvalget har fått orienteringer fra administrasjonen i forbindelse med tertialrapport 1 og 2.

## **Uttalelse fra kontrollutvalget om Nærøysund kommunes årsregnskap for 2021**

Uttalelsen fulgte som vedlegg til saken som ble behandlet i kommunestyret.

### **Kontrollutvalgets budsjettområde**

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til budsjett for 2023 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

### **Orientering om skole / skolemiljø – Nærøysund kommune**

I sak 15/22: ORIENTERING OM SKOLE / SKOLEMILJØ – NÆRØYSUND KOMMUNE redegjorde administrasjonen ved Kommunalsjef oppvekst og familie - Kirsti Fjær orienterte kontrollutvalget.

### **Orientering om behov innen eldreomsorgen**

Kontrollutvalget fikk en orientering i sak 11/22 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN OM BEHOV INNEN ELDTREOMSorgen. Administrasjonen ved kommunalsjef Helse og velferd Marit Pedersen ga en orientering i møte.

### **Kommunens praktisering av delegeringsreglementet**

Kommunedirektøren orienterte i saken. Saken var basert på en henvendelse

### **Etterlevelseskontroll økonomiforvaltningen - Revisjonens uttalelse**

Dette er et nytt område som revisor skal rapportere på etter den nye kommuneloven. Revisjonen har orientert i saken.

### **Revisjonsstrategi for 2022 og plan for etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**

Dette er også en av de faste sakene som kontrollutvalget orienteres om ut fra kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor.

### **Revisjon Midt-Norge SA - Vurdering av uavhengighet**

Egenerklæringer av uavhengighet er fremlagt for kontrollutvalget.

### **Henvendelser til kontrollutvalget**

Kontrollutvalget mottar også ulike henvendelser

## **4. OPPLÆRINGSAKTIVITETER**

Det ble ingen deltakelse på kurs og konferanser i 2022. I kontrollutvalgets budsjett for 2022 var det skissert en rekke opplæringsaktiviteter for kontrollutvalget.

## **SAKSNR 04/23: KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2023**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

| <u>UTVALG</u>    | <u>SAK NR.</u> | <u>M.DATO</u> | <u>SAKSBEHANDLER</u>         | <u>ARKIVNUMMER</u> |
|------------------|----------------|---------------|------------------------------|--------------------|
| KONTROLLUTVALGET | 04/23          | 09.02.22      | Sekretariatet v/ Edel Åsjord |                    |

### **Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget ber sekretariatet oppdatere årsplanen etter innspill og merknader som fremkom i møte.

### **VEDLEGG**

Årsplan kontrollutvalget Nærøysund kommune

### **SAKSUTREDNING BAKGRUNN**

Kommuneloven inneholder en rekke bestemmelser for kontrollutvalgets oppgaver<sup>1</sup>. Dette gjelder kort oppsummert et påse-ansvar innen økonomiforvaltning, uttalelse til årsregnskap, gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, mindre undersøkelser, samt påse at revisjonen utfører sitt arbeid innen regelverket for sine oppgaver. Herunder er følgende punkter nærmere spesifisert:

#### <sup>2</sup> Kontrollutvalget skal påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

### **VURDERING**

Årsplanen beskriver en rekke faste oppgaver gjennom året. I tillegg vil det oppstå behov for orienteringer på ulike tema fra administrasjonen. Kontrollutvalget kan også motta henvendelser som det er viktig at kontrollutvalget følger opp. Kontrollutvalget

---

<sup>1</sup> Kommunelovens kap 23, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon med utfyllende bestemmelser.

<sup>2</sup> § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet



bør drøfte i møte hvordan arbeidet best legges opp fremover. Hvorvidt det er ønskelig med orienteringer innen ulike tema, og når man evt bør sette det opp til de ulike møtene.

Sekretariatet 01.02.2023  
Edel Åsjord

## KONTROLLUTVALGET I NÆRØYSUND KOMMUNE – ÅRSPLAN 2023

|                        |  |
|------------------------|--|
| Møte 9. februar        | <ul style="list-style-type: none"><li>• Prosjektplan beredskap</li><li>• Prosjektplan fysisk skolemiljø</li><li>• Uavhengighetserklæringer Revisorer</li><li>• Orientering om kommunens budsjett for 2023</li><li>• Kontrollutvalgets årsrapport 2022</li><li>• Kontrollutvalgets årsplan 2023</li></ul>   |
| Møte 28.april          | <ul style="list-style-type: none"><li>• Orientering om årsregnskap og årsrapport KF</li><li>• Orientering årsregnskap og årsberetning 2022</li><li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2022</li></ul>  |
| Møte 5. juni           | <ul style="list-style-type: none"><li>• Orientering økonomisk status 1. tertial 2023</li><li>• Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – status prosjekt</li><li>• Oppfølging vedtak Forvaltningsrevisjon av organisasjonsendringer</li><li>• Forvaltningsrevisjon Barneverntjenesten – oppfølging vedtak</li></ul>                                    |
| Møte 5. oktober        | <ul style="list-style-type: none"><li>• Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2022</li><li>• Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2024</li><li>• Orientering økonomisk status 2. tertial 2023</li><li>• Utkast oppsummeringsrapport perioden 2019 -2023 for oversendelse til nytt kontrollutvalg ( november )</li></ul>              |
| Møte 30. november      | <ul style="list-style-type: none"><li>• Revisjonsstrategi og Forenklet plan for etterlevelseskontroll 2023 ( Risikovurdering)</li><li>• Behandling av oppsummeringsrapport til nytt kontrollutvalg</li><li>• Presentasjon av nytt kontrollutvalg</li><li>• Møteplan 2024</li><li>• Kurs/opplæring</li><li>• Risiko – og vesentlighetsvurdering</li></ul> |
| Alle møter / ved behov | <ul style="list-style-type: none"><li>• Orienterings- og referatsaker</li></ul>  |

**SAKSNR 05/23: ORIENTERING OM NÆRØYSUND KOMMUNES BUDSJETT FOR 2023**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

| <u>UTVALG</u>    | <u>SAK NR.</u> | <u>M.DATO</u> | <u>SAKSBEHANDLER</u>         | <u>ARKIVNUMMER</u> |
|------------------|----------------|---------------|------------------------------|--------------------|
| KONTROLLUTVALGET | 05/23          | 09.02.22      | Sekretariatet v/ Edel Åsjord |                    |

**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget tar ordførers redegjørelse til orientering

**VEDLEGG**

Budsjett 2023/økonomiplan 2023-2026

<https://www.naroy Sund.kommune.no/tjenester/politikk-og-organisasjon/politikk/budsjett-og-okonomiplan/>

**SAKSUTREDNING**

**BAKGRUNN**

<sup>1</sup>Forslag til budsjett og økonomiplan for 2023- 2026 bygger på følgende forutsetninger:

- Vedtatt økonomiplan for 2022-2025.
- Vedtak i kommunestyret i løpet av året.
- Kommuneproposisjon og forslag til Statsbudsjett 2023.
- Vedtatt samfunnsplan og temaplaner.

Som en del av prosessen fram til forslag til budsjett så er det redegjort for økonomiske forutsetninger og gjennomført økonomiseminar/budsjettmøter med politikere, administrasjon og tillitsvalgte.

Samfunnsplanen er kommunens øverste styringsdokument og fastsetter mål og strategier for hele kommunen frem til 2033. Budsjett og økonomiplan 2023-2026 utgjør kommuneplanens handlingsdel de neste fire årene. Budsjett- og økonomiplan legges frem i balanse ved bruk av fond, men det legges til grunn at kommunen skal ha en drift i balanse innen utgangen av 2026.

Nærøysund kommune bruker SSB sine framskrivinger av folketallsutvikling. Det gir kommunen noen utfordringer når folketallet i dag har passert den mest optimistiske utviklingen – med høy folkevekst hos SSB. Budsjettet er lagt opp etter de rammer kommunen har fått fra staten med de innbyggerne som var folkeregistret i

---

<sup>1</sup> Utdrag kommunedirektørens forslag til budsjett 2023-2026

Nærøysund 01.07.22 Det er forslag til statsbudsjett som er brukt som inntekstgrunnlag.

Nærøysund kommune bruker stor andel av budsjettet til å betale renter og avdrag på investeringer. Største økninger på drift:

- Sum renter og avdrag belaster driften med 9-12% i planperioden
- Utgifter til private barnehager
- Utgifter til barnevern
- Utgifter til livsopphold/sosiale utgifter
- Generell prisvekst

Det viktigste tiltaket i økonomiplanperioden er å redusere investeringene. Det er allikevel behov for fortsatt å investere for å møte framtidens krav og forventninger.

- Rus- og psykiatribygg
- Helseplattformen
- Digitalisering
- Brannstasjon
- Skolebygg
- Opprusting av kommunale bygg og veier

## **VURDERING**

Ordfører vil gi en orientering om budsjettet i kontrollutvalgets møte den 9. februar.

Sekretariatet 01.02.2023  
Edel Åsjord

**SAKSNR 06/23: ORIENTERINGS – OG REFERATSAKER**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

| <u>UTVALG</u>    | <u>SAK NR.</u> | <u>M.DATO</u> | <u>SAKSBEHANDLER</u>         | <u>ARKIVNUMMER</u> |
|------------------|----------------|---------------|------------------------------|--------------------|
| KONTROLLUTVALGET | 06/23          | 09.02.23      | Sekretariatet v/ Edel Åsjord |                    |

**SEKRETARIATETS INNSTILLING:**

Orienterings – og referatsakene tas til orientering

**VEDLEGG**

Epost fra Revisjon Midt-Norge SA datert 26.01.23 Rapportering til kontrollutvalget i Nærøysund kommune

**Orienteringssaker (OS):**

OS 01/23 Rapportering til kontrollutvalget i Nærøysund kommune

Sekretariatet 31.01.2023  
Edel Åsjord

**Fra:** Tor Arne Stubbe <tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>  
**Sendt:** torsdag 26. januar 2023 11:18  
**Til:** Edel Åsjord  
**Emne:** Rapportering til kontrollutvalget i Nærøysund kommune

### Rapportering til kontrollutvalget i Nærøysund kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 500 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2022 har RMN blant annet utført følgende:

- FR: Organisasjonsendring
- FR: Oppvekst/skole
- EK: Kommunens eierstyring

Timeforbruk 2022: 152,42

Timeforbruk 2021: 358,19

Timeforbruk 2020: 93,35

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2020-2023. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden.

Med vennlig hilsen

**Tor Arne Stubbe**  
Fagleder forvaltningsrevisjon  
M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer  
W [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no) | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten

