

**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.

### 2.1. Valgte medlemmer

Medlemmer	Varamedlemmer
1. Brynhild L. Løeng, (AP) 2. Ann-Elise Prestvik, (KRF)	1. Kai Knotten (AP) 2. Leif Martin Skagemo, KRF 3. Jon Jarholm , AP

<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

3.Olav Wendelbo, (SP) leder 4. Kari Finvik (SP) 5. Bjørn Hunnestad (H)	1. Vigdis L. Nordheim (SP) 2. Vigdis Kutschera (SV) 3. Lars Kirkeby-Garstad (SP) 4. Ingunn Kjøsø (SP) 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 kommunen og har mottatt ulike orienteringer fra administrasjonen om utvalgte tema. Nedenfor beskrives lovpålagte oppgaver for kontrollutvalget:

<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*

### **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 at
- 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.

#### Forvaltningsrevisjon av organisasjonsendringer

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

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

<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

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 24.03.2022 i sak 09/22. Og fulgte enstemmig kontrollutvalgets innstilling i saken.

#### 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 evt 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.

### 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 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

<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»

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 ELDREOMSORGEN. 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 saken 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.