



Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Levanger kommune

Arkivsak:

Møtedato/tid: 05.11.2019 Kl 09:00

Møtested: Kommunestyresalen

Møtedeltakere:

Kari Johanne Kjerkol

Johan Dahle Fossan

Line Thorsen Bratli

Mats Henriksen

Kim Daniel Svendsen

Forfall:

Kopi:

Ordfører, rådmannen og revisor

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS

v/Paul Stenstuen på telefon 900 39 065, eller e-post: paul.ivar.stenstuen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer, 29.10.2019

Kari Johanne Kjerkol (sign.)

Leder av kontrollutvalget

Paul Stenstuen

Seniorrådgiver, Konsek

Trøndelag

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
45/19	Referatsaker
46/19	Orientering fra sekretær
47/19	Orientering fra revisor vedrørende planleggingen av regnskapsrevisjon for 2019
48/19	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2020
49/19	Eventuelt
50/19	Godkjenning av møteprotokoll

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

05.11.2019

Saknr

45/19

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 19/258 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Referatsakene tas til orientering.

Saksutredning

Følgende referatsaker vil bli presentert i møtet:

Orientering fra sekretær

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

05.11.2019

Saknr

46/19

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 19/260 - 2

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Opplæring av nye kontrollutvalg

Saksutredning

Kommunelovens § 22-1 fastslår at kommunestyret har (det øverste) ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Iht. lovens §23-1 skal kommunestyret velge et kontrollutvalg som skal utøve kontrollen på sine vegne.

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan og har primært systemvurderinger som sitt mandat og arbeidsfelt. Kontrollutvalget kan ikke og skal ikke overprøve lovlige politiske eller administrative beslutninger.

Kontrollutvalget skal påse at (§23-2):

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

Kontrollutvalget må på generelt grunnlag videre forsikre seg om at bl.a. følgende hensyn blir tilfredsstillende avveid og ivaretatt:

- Hensynet til sikker og målrettet drift - har rådmannen etablert et tilfredsstillende system for å sikre at kommunen når sine mål og at lovverk og kommunale vedtak blir etterlevd?
- Hensynet til brukerne – får brukerne en tilfredsstillende tjeneste og blir brukerne gitt tilstrekkelig mulighet til medvirkning i samsvar med lovens krav?
- Hensynet til de pårørende – blir det gitt tilfredsstillende informasjon og blir de pårørende gitt mulighet til medvirkning i samsvar med lovens krav?
- Hensynet til de ansatte og deres arbeidsmiljø – Bli de ansatte og deres arbeidsmiljø tilfredsstillende ivaretatt i samsvar med lov og avtaler?

(Punktene er ment som eksempler og listen er ikke uttømmende.)

For å løse sine oppgaver kan kontrollutvalget kreve at kommunen legger fram enhver

opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrollutvalgets kontrolltiltak.

I praksis har sekretariatet uttøvd denne innsynsretten på vegne av kontrollutvalget som ledd i sin saksforberedelse.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret eller fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Sekretær vil gi en orientering om kontrollutvalgets plass og rolle i den kommunale hverdagen i møtet.

Vurdering

Etter sekretariatets vurdering er det svært viktig at kontrollutvalget har en god dialog med kommunestyret og at utvalget presenterer sine saker ved kommunestyrets behandling.

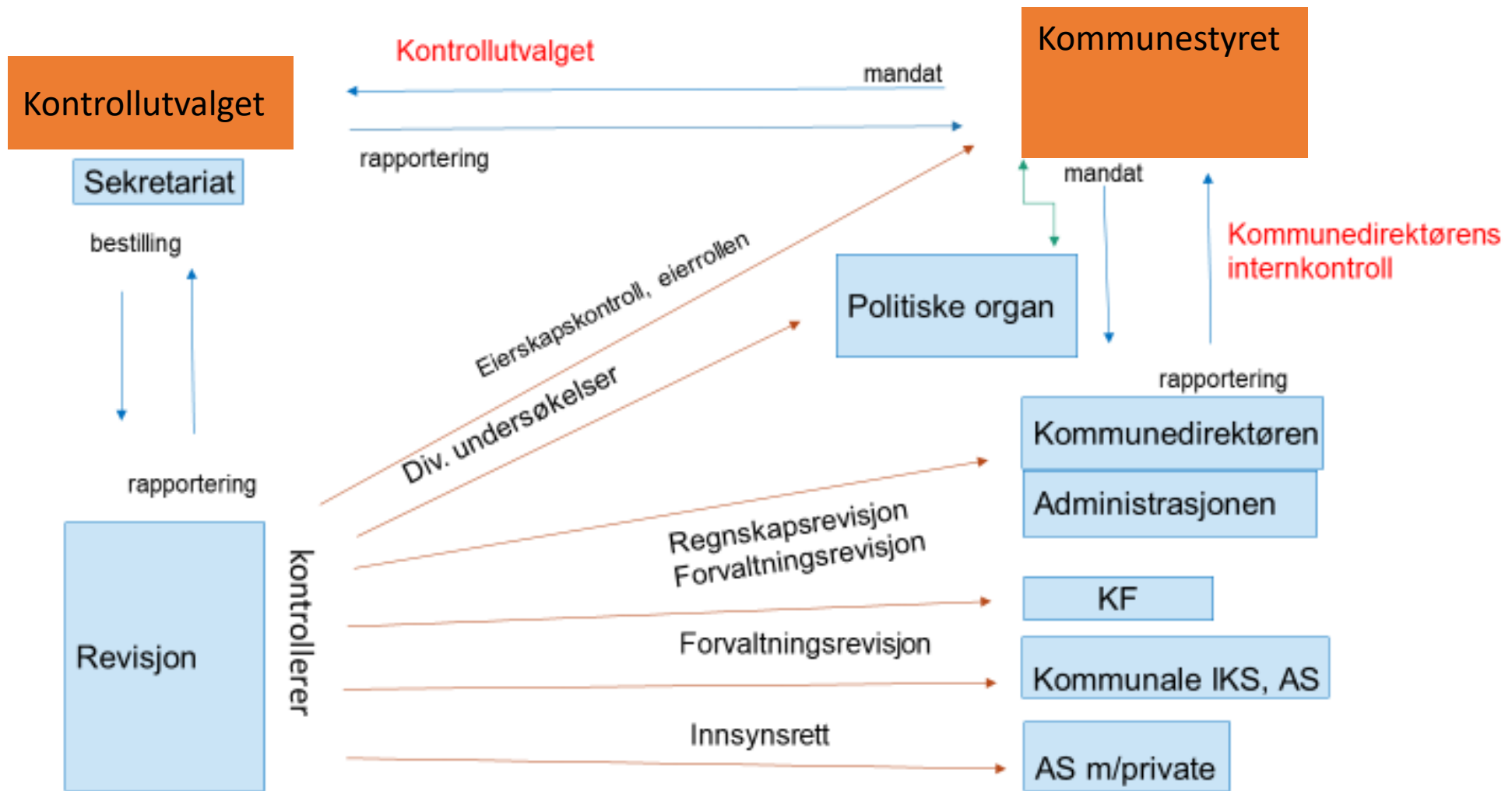
Kontrollutvalgets rolle og oppgaver



Konsek
TRØNDELAG IKS

Den kommunale egenkontrollen

- Kommunestyret har ansvaret for egenkontrollen
 - Rådmannen har ansvar for internkontrollen
 - Kontrollutvalget har ansvar for kontrollarbeidet
 - Sekretariatet er kontrollutvalgets rådgiver
 - Revisjonen utfører arbeid på bestilling fra kontrollutvalget



Kontrollutvalgets ansvar - § 23-2

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.

Grunnleggende om kontrollutvalgets rolle

- Kommunestyret er kontrollutvalgets oppdragsgiver
- Kontrollutvalget har ingen beslutningsmyndighet
- Utvalget har full innsynsrett
- Kontrollutvalget er ikke et klageorgan
- Utvalget kan gjøre det som det mener er nødvendig for å ivareta kontrollfunksjonen

Prinsipper for utvalgets saksbehandling

- Kontrollutvalget skal følge forvaltningsrettslige prinsipper
 - Henvendelser skal journalføres
 - Saksbehandlingen skal være forsvarlig og saklig

Sekretariatet

- Er kontrollutvalgets administrasjon
 - Administrator: praktisk tilrettelegger for utvalgsmøtene
 - Saksbehandler: Utrede saker som skal til behandling i utvalget
 - Utreder: risiko- og vesentlighetsvurderinger
 - Rådgiver: habilitet, møte- og dokumentoffentlighet + opplæring
 - Koordinator: samordning av kommunalt kontrollarbeid og statlige tilsyn
 - Arkivansvar for kontrollutvalgets virksomhet
 - Postjournal
 - Arkiv
 - Håndtere innsynsbegjæringer

Revisjonen

- Leverer revisjonsarbeid på oppdrag fra kontrollutvalget:
 - Regnskapsrevisjon
 - Forvaltningsrevisjon i kommunen
 - Forvaltningsrevisjon i kommunens selskaper
 - Eierskapskontroll
 - Andre undersøkelser

For eksempler på forvaltningsrevisjon fra egen og andres kommuner:

www.forvaltningsrevisjon.no

Saker i kontrollutvalget

1. Pålagte saker

Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll
Regnskapsrevisjon
Oppfølging av revisjonen

2. Planlagte saker

Virksomhetsbesøk
Orientering fra administrasjonen
Gjennomgang av møtebøker
Folkevalgtopplæring
Oppfølging av utvalgets vedtak
Gjennomgang av tertialrapporter
Gjennomgang av KOSTRA-
rapportering
Gjennomgang av delegerte
fullmakter

3. Uplanlagte saker

Saker fra media
Henvendelser fra kommunestyret
Henvendelser fra innbyggere
Henvendelser fra ansatte
Henvendelse fra
kommunedirektøren
Misligheter og annen informasjon
fra regnskapsrevisor
Rapporter fra statlige tilsyn
Rapporter, evalueringer og planer
Orientering om rettstvister

Kontrollutvalgets verktøy

- Orienteringer fra administrasjonen
- Virksomhets- og bedriftsbesøk
- Utredninger fra sekretariatet
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll
- Andre revisjonsundersøkelser
- Høring

Taushetsplikt og habilitet










































- Taushetsplikt
 - personlige forhold
 - kommunens forretningshemmeligheter
 - ikke nødvendigvis taushetsplikt om opplysninger gitt i lukket møte
- Habilitet
- Du har selv ansvar for å melde fra om mulig inhabilitet.
 - Meld fra til sekretariatet så tidlig som mulig
 - Kontrollutvalget vurderer habiliteten i møtet

Praktisk informasjon

- Møteinnkallinger er som regel klar 7 dager før møtet
- Møtedokumentene publiseres samtidig med utsending
- Protokollen godkjennes i møtet og sendes ut/publiseres i løpet av 1-2 dager
- Melding om forfall må gis i god tid så vara kan kalles inn
- Krav om møtegodtgjørelse/tapt arbeidsfortjeneste sendes til kommunen etter hvert møte.

Konsek Trøndelag er et interkommunalt sekretariat for kontrollutvalg. Selskapet ble opprettet 1.1.2018 etter en fusjon mellom Konsek Trøndelag og Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge. Vi har hovedkontor på Steinkjer og avdelingskontor i Trondheim.

Kontrollutvalg

 Agdenes	 Flatanger	 Fosnes
 Frosta	 Frøya	 Grong
 Heim	 Hemne	 Hitra
 Høylandet	 Inderøy	 Klæbu
 Leka	 Levanger	 Lierne
 Malvik	 Meldal	 Melhus
 Meråker	 Midtre Gauldal	 Midtre Namdal
 Namdalseid	 Namsos	 Namskogan
 Nærøy	 Nye Hitra	 Nye Namsos
 Nye Steinkjer	 Orkdal	 Orkland
 Overhalla	 Røyrvik	 Selbu
 Skaun	 Snåsa	 Snillfjord
 Steinkjer	 Stjørdal	 Trøndelag fylkeskommune
 Tydal	 Verdal	 Verran

Mer informasjon:
www.konsek.no

Steinkjer (hovedkontor)
Fylkets hus
Seilmakergeta 2
7725 Steinkjer

Trondheim
Kongene gete 9,
7013 Trondheim

Telefon:
468 51 950

E-post:
post@konsek.no

Organisasjonsnummer:
988 799 475

Orientering fra revisor vedrørende planleggingen av regnskapsrevisjon for 2019

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

05.11.2019

Saknr

47/19

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 19/230 - 2

Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksutredning

Revisor skal i samsvar med gjeldende revisjonsstandarder utarbeide en strategi og plan for sitt revisjonsoppdrag. Revisors strategi og plan for hvordan det enkelte revisjonsoppdrag skal løses er interne vurderinger og interne dokumenter hos revisor.

Regnskapsrevisor vil presentere revisjonsstrategien for regnskapet 2019 i møtet. I forbindelse med dette vil regnskapsrevisor gi en orientering om:

- Regnskapsrevisors risiko og vesentlighetsvurdering, herunder om avveiningen mellom revisjonskostnad og risiko for uavdekkede feil i regnskapet.
- Regnskapsrevisors arbeidsmetodikk – hvordan velges områder og utvalg ut for nærmere kontroll
- Hva regnskapsrevisor vil fokusere på for regnskapet 2019 og hva vil regnskapsrevisor ikke prioritere
- Regnskapsrevisors kontroll med kommunens økonomiforvaltning – herunder kommunens etterlevelse av aktuelle lovregler og kommunale vedtak
- Regnskapsrevisors kontroll med kommunens IKT systemer
- Regnskapsrevisors tidsbruk mht. særattestasjoner mv.
- Regnskapsrevisors tidsbruk mht. rådgivning og veiledning av kommunen

Saksbehandlers vurdering

Revisjonsstrategien skal utarbeides på faglig grunnlag og vil ha sitt utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Formålet med å utarbeide en revisjonsstrategi er primært å avdekke områder med risiko for feilrapportering, samt hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for at revisor skal kunne avgi sin revisjonsberetning.

Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

05.11.2019

Saknr

48/19

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 19/260 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "*Kontrollutvalgets årsplan for 2020*" for sin virksomhet i 2020.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen merke seg kontrollutvalgets møtedatoer.
3. Kontrollutvalgets årsplan oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets årsplan 2020

Saksutredning

Forslag til kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2020 følger vedlagt denne saken.

Årsplanen for 2020 samler kontrollutvalgets planer for sin virksomhet og er utarbeidet på et overordnet nivå. Planen inneholder derfor ikke en detaljert beskrivelse av kontrollutvalgets virksomhet. Det legges opp til 5 møter i 2020.

Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året.

Vurdering

Kontrollutvalget bør alltid innenfor planen ha rom til å foreta eventuelle nødvendige omprioriteringer. Årsplanen skal ikke vedtas av kommunestyret, men bør sendes kommunestyret til orientering.

Saken legges med dette frem for diskusjon i møte.



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsplan 2020

Kontrollutvalget

Levanger kommune



Kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver¹

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret. 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.

Regnskapsrevisjon

Utvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, at regnskapsrevisjonen blir utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor, og at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene som blir stilt i lovverket.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjoner. Planen skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av kommunestyret. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen av kommunens forvaltning av eierskapet gjennom eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføring av eierskapskontrollene, planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av kontrollene til kommunestyret. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner.

Budsjett for kontrollarbeidet

Utvalget setter opp forslag til årsbudsjett for revisjon, sekretariatet og kontrollutvalgets egen drift og sender dette til kommunestyret med anbefaling om vedtak.

Rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Uttalelse om årsregnskapet

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap og årberetning.

Annet

Kontrollutvalget kan foreta de undersøkelser som det mener er nødvendig.

¹ Se kommuneloven § 23-2 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon for en fullstendig oversikt over kontrollutvalgets ansvar og myndighet.

Andre oppgaver

Kontakten med kommunestyret

Kontrollutvalget bør arbeide for å få en best mulig kommunikasjon med kommunestyret, både gjennom sakene utvalget oversender og ved orienteringer om utvalgets virksomhet.

Virksomhetsbesøk

For å ha god kjennskap til og kunne føre tilsyn med kommunens virksomhet, besøker kontrollutvalget kommunens virksomheter og selskaper der kommunen har eierinteresser. Det er opp til utvalget å bestemme hvor ofte det ønsker å gjennomføre slike besøk.

Henvendelser fra publikum

Skriftlige henvendelser til kontrollutvalget blir behandlet hvis de ligger innenfor utvalgets virkeområde.

Oppfølging av saker

Kontrollutvalget følger opp politiske vedtak som angår utvalgets arbeid. Sekretariatet legger fram status for vedtak minst én gang per år.

Utvalgets faglige oppdatering

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om å delta på faglige samlinger.

Spesielle utfordringer og prioriteringer

(Her må teksten tilpasses det enkelte utvalget, eventuelt kan dette punktet sløyfes)

Møteplan for kontrollutvalget

Aktiviteter/saker	04.02	28.04	09.06	15.09	10.11
Orientering fra rådmannen		X			
Årsmelding for kontrollutvalget	X				
Årsregnskap og årsberetning		X			
Risiko- og vesentlighetsvurdering – forvaltningsrevisjon	X	X			
Risiko- og vesentlighetsvurdering – eierskapskontroll	X	X			
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon			X		
Plan for gjennomføring av eierskapskontroll			X		
Bestilling av forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll					
Rapport fra forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll					
Revisjonsberetning		X			
Tilbakemelding etter årsrevisjon					
Revisjonsstrategi				X	
Budsjett for kontrollutvalget				X	
Virksomhetsbesøk					

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

05.11.2019

Saknr

49/19

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 19/258 - 2

Saksutredning

Det fattes ikke vedtak under eventuelt. Dersom utvalget ønsker å treffe et vedtak knyttet til et tema som tas opp i møtet, må egen sak om dette settes på sakslisten.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

05.11.2019

Saknr

50/19

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 19/258 - 3

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Protokollen fra dagens møte godkjennes.

Saksutredning

Protokollen fra dagens møte vil bli opplest for godkjenning i møtet.