



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsrapport 2019

Levanger kommune



## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2019 .....	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget .....	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid .....	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser .....	4
2. Lovpålagte oppgaver .....	4
2.1 Regnskapsrevisjon .....	4
2.2 Forvaltningsrevisjon .....	4
2.3 Selskapskontroll .....	4
2.4 Påseansvar overfor revisor .....	4
3. Annet arbeid i utvalget .....	5
3.1 Møter .....	5
3.2 Opplæring og faglig samarbeid .....	5
4. Avslutning .....	5
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2019 .....	6

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Utvalget velges av kommunestyret og skal utføre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg<sup>1</sup>.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2019

Navn		Navn	
Kari Johanne Kjerkol	Leder	Anne Grete Hojem	Varamedlem
Johan Dahle Fossan	Nestleder	Brit Elin Ringstad	Varamedlem
Kim Daniel Svendsen	Medlem	Johan Arnt Hoel Dahlen	Varamedlem
Line Thorsen Bratli	Medlem	Leif Inge Paulsen	Varamedlem
Mats Henriksen	Medlem	Line Alfnes Kristiansen	Varamedlem
		Randi Sandnes Bjørås	Varamedlem

Utvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret har ikke vedtatt et eget reglement for kontrollutvalget.

## 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utøve tilsynsrollen på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, eller etter vedtak i kommunestyret, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 77.1

## 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

Kontrollutvalget har hatt grundige drøftelser om det kontrollomfang de avsatte ressurser åpner for. I lys kommunens situasjon og oppfattet kontrollbehov, fant kontrollutvalget det rett å legge fram et budsjettforslag som innebar økt ramme for å muliggjøre økt kontrollomfang. Se kontrollutvalgets sak 25/19.

### 1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, selskapet har 36 eiere. Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### 1.4.2 Revisjon

Levanger kommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA.

## 2. Lovpålagte oppgaver

### 2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapene for Trønderhallen Levanger KF og Levanger kommune. Uttalelsene til årsregnskapene for 2018 ble lagt fram kommunestyret, med kopi til formannskapet, jf. sakene 12 og 13/19.

### 2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

#### 2.2.1 Forvaltningsrevisjon - Internkontroll, Helse og velferd

Revisor ga i sin hovedkonklusjon uttrykk for at "*Levanger kommune har ikke fullt ut etablert et internkontrollsystem som ivaretar kommunelovens krav om betryggende kontroll*", jf. kontrollutvalgets sak 15/19 og kommunestyrets sak 32/19.

### 2.3 Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

#### 2.3.1 Selskapskontroll Innherred Renovasjon IKS

Kontrollutvalget har behandlet rapport etter gjennomført selskapskontroll vedrørende Innherred Renovasjon IKS, jf. sak 4/19 og kommunestyrets sak 15/19.

### 2.4 Påseansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. For å følge opp ansvaret

slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

## 3. Annet arbeid i utvalget

### 3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2019 avholdt 7 møter og behandlet 50 saker. **Saker**

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget følger bakerst.

### 3.2 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2019:

- Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg
- Konsek Trøndelag IKS sin samling for nye kontrollutvalg

## 4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker er publisert på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no/xxxxxxx/](http://www.konsek.no/xxxxxxx/)

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget håper fjorårets virksomhet har bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Levanger 28.01.2020

Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2019

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
27.02.2019	Referatsaker	01/19
27.02.2019	Orientering fra Ordfører	02/19
27.02.2019	Orientering fra rådmannen vedrørende innkjøpsområdet	03/19
27.02.2019	Selskapskontroll i Innherred Renovasjon IKS	04/19
27.02.2019	Besøkene ved LBAS og Staup helsehus - Det oppsummerende notat	05/19
27.02.2019	Kontrollutvalgets budsjett for 2019	06/19
27.02.2019	Kontrollutvalgets årsrapport 2018	07/19
27.02.2019	Eventuelt	08/19
27.02.2019	Godkjenning av møteprotokoll	09/19
27.02.2019	Orientering fra rådmannen vedrørende helse og velferdsområdet	10/19
30.04.2019	Referatsaker	11/19
30.04.2019	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2018 for Trønderhallen Levanger KF	12/19
30.04.2019	Kontrollutvalgets uttalelse til Levanger kommunes årsregnskap for 2018	13/19
30.04.2019	Skatteoppkreverfunksjonen - Skatteetatens kontrollrapport 2018 og Kemnerens årsrapport 2018	14/19
30.04.2019	Revisors rapport vedrørende forvaltningsrevisjon knyttet til rådmannens internkontroll	15/19
30.04.2019	Det forestående besøk ved Ytterøy skole og barnehage	16/19
30.04.2019	Kontrollutvalgets prioriteringer - oppstart av budsjettarbeidet for 2020	17/19
30.04.2019	Godkjenning av dagen møteprotokoll	18/19
30.04.2019	Eventuelt	19/19
06.05.2019	Referatsaker	20/19
06.05.2019	Besøk ved Ytterøy skole og Ytterøy barnehage	21/19
06.05.2019	Eventuelt	22/19
06.05.2019	Godkjenning av møteprotokoll	23/19
11.06.2019	Referatsaker	24/19
11.06.2019	Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2020	25/19
11.06.2019	Kontrollutvalgets besøk ved Ytterøy skole og barnehage - det oppsummerende notat	26/19
11.06.2019	Orientering fra rådmannen - kommunens oppfølging av tilsynsrapportene vedrørende Stokkbakken	27/19
11.06.2019	Orientering fra rådmannen - Status mht. kommunens økonomi og vedtatte tiltak	28/19
11.06.2019	Orientering fra rådmannen - Status mht. helse- og velferdsområdet – tilpasning av drift/aktivitetsnivå	29/19
11.06.2019	Orientering fra rådmannen - Status mht. oppvekstområdet – tilpasning av drift/aktivitetsnivå	30/19
11.06.2019	Eventuelt	31/19
11.06.2019	Godkjenning av møteprotokoll	32/19

<b>Møtedato</b>	<b>Sakstittel</b>	<b>Saksnr</b>
01.10.2019	Eventuelt	39/19
01.10.2019	Referatsaker	33/19
01.10.2019	Orientering fra rådmannen vedrørende kommunens økonomi	34/19
01.10.2019	Orientering fra rådmannen om de såkalte krenkesakene ved Levanger ungdomsskole og om status mht. disse.	35/19
01.10.2019	Orientering fra rådmannen om situasjonen i ungdomsmiljøet i kommunen og om koordineringen mellom de ulike delene av kommunes tiltaksapparat	36/19
01.10.2019	Regnskapsrevisors årlige uavhengighetserklæring	37/19
01.10.2019	Evaluering av kontrollutvalgets virksomhet i løpet av valgperioden	38/19
01.10.2019	Godkjenning av møteprotokoll	40/19
14.10.2019	Referatsaker	41/19
14.10.2019	Revisors rapport fra undersøkelse - Kommunale anskaffelser av bil	42/19
14.10.2019	Eventuelt	43/19
14.10.2019	Godkjenning av møteprotokoll	44/19
05.11.2019	Referatsaker	45/19
05.11.2019	Orientering fra sekretær	46/19
05.11.2019	Orientering fra revisor vedrørende planleggingen av regnskapsrevisjon for 2019	47/19
05.11.2019	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2020	48/19
05.11.2019	Eventuelt	49/19
05.11.2019	Godkjenning av møteprotokoll	50/19