



Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Levanger kommune

Arkivsak:

Møtedato/tid: 28.01.2020 Kl 10:00

Møtested: Møterom 1045

Møtedeltakere:

Kari Johanne Kjerkol

Johan Dahle Fossan

Line Thorsen Bratli

Mats Henriksen

Kim Daniel Svendsen

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, 21.01.2020

Kari Johanne Kjerkol (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Paul Stenstuen
Seniorrådgiver, Konsek
Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør/rådmann og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/20	Referatsaker
02/20	Orientering fra rådmannen mht. status vedrørende bygging av nye brannstasjoner
03/20	Orientering fra revisor
04/20	Orientering fra sekretær
05/20	Oppstart planarbeid
06/20	Kontrollutvalgets budsjett 2020
07/20	Kontrollutvalgets årsrapport 2019
08/20	Eventuelt
09/20	Godkjenning av møteprotokoll

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

28.01.2020

Saknr

01/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 20/59 - 1

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Program FKT konferansen 2020

Saksopplysninger

Følgende referater vil bli presentert i møte:

- Programmet for FKTs fagkonferanse 2020

1.



FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen | 3 - 4. juni 2020

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) | 3. juni 2020

[#fkt2020](#)



Dag 1	Tirsdag 3. juni 2020
09.00	Registrering med enkel frokost for tilreisende samme dag
10.00	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
10.05	Åpningsinnlegg Første nestleder, Kari Kjønaas Kjos , Kommunal- og forvaltningskomiteen
10.30 (inkl. tid til spørsmål)	Norsk barnevern i internasjonalt søkelys Direktør Mari Trommald , Bufdir
11.20	Pause
11.30	Kontrollutvalet – restavfall etter kommunevalet? Kontrollutvalgsleder Ivar Mork , Ulstein kommune
12.00	Lunsj
13.00	Kontrollutvalget og ordføreren Tittel Navn , kommune (ikke avklart)
13.30	Kontrollutvalget og rådmannen Rådmann og nestleder i Norsk Rådmannsforum Tone Marie Nybø Solheim
14.00	Pause
14.10	Paneldebatt: kontrollutvalgsleder, tidl. ordfører og rådmann Debattleder Marit Gilleberg , Tolga kommune
14.30	Pause før årsmøtet

	ÅRSMØTE 2020 FKT
14.30 – 14.45	Pause og registrering til årsmøte 2020
14.45 – 16.30	Årsmøte 2020
17.00 – 20.00	Utflukt til Eidsvollsbygningen
Aperitiff: ca. 20.15 Middag: 20.30	Felles middag på hotellet

Dag 2	Onsdag 4. juni 2020
08.30	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet – utkast til en veileder Seniorrådgjevar Einar Ulla , Sekretariatet for kontrollutvalet i Vestland fk.
09.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Kommunene og arbeidsmiljøloven Direktør Trude Vollheim , Arbeidstilsynet
09.45	Pause
10.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Hvordan kan vi få til bedre samordning mellom statlig tilsyn og forvaltningsrevisjon? Fagdirektør Petter Lodden , fylkesmannen i Vestfold og Telemark
10.45	Pause/utsjekking
11.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Selskapskontroll av et regionalt bompengeselskap (Ferde AS) Manager Frode Løvlie , Deloitte
11.45	Pause
12.00	Et skråblikk på kontroll og tilsyn Tidl. fylkesmann Sigbjørn Johnsen
12.50	Avslutning Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
13.00	Lunsj

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) som har tale-, forslags- og stemmerett.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen seks uker før årsmøtet, altså innen 22. april 2020.

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 20. mai 2020.

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 20. mai 2020.

Leder i valgkomiteen: Frank Willy Djuvik, tidl. kontrollutvalgsleder i Sogn og Fjordane fylkeskommune | Frank.willy.djuvik@gmail.com | Mobil: 926 26 976

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se nettsiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet: Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen: Tlf. 414 71 166, fkt@fkt.no

FØR MIDDAG

I år inviterer vi til en utflukt til Eidsvollbygningen der vi får en omvisning. Bygningen ble pusset opp i forbindelse med 200-års jubileet og Carsten Ankers interiør med rekonstruerte tapet og farger, tekstiler og inventar er rekonstruert. Kanskje dukker pris Christian Frederik opp.

Husk å registrere din interesse for utflukten når du melder deg på.

INFORMASJON OM HOTELLET, parkering mm.

[Quality Airport Hotel Gardermoen](#)

PÅMELDING

Påmelding via særskilt skjema på FKTs nettside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen tirsdag 8. april 2020**. Det tas forbehold om endringer i programmet.

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltakelse med overnatting (helpensjon): Kr 6 800 (Ikke medlem kr 7 200)
- Deltakelse uten overnatting, sosialt program og middag (dagpakke): Kr 5 150 (Ikke medlem kr 5 550)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting fra 2.-3. juni 2020: Kr 1 145

Orientering fra rådmannen mht. status vedrørende bygging av nye brannstasjoner

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

28.01.2020

Saknr

02/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/91 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en orientering vedrørende bygging av brannstasjoner.

Orienteringen vil bli gitt i møtet.

Orientering fra revisor

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

28.01.2020

Saknr

03/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/63 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Det er i oppstarten av valgperioden og kontrollutvalget har derfor bedt revisor om en orientering om kommunalt regnskap og revisjon.

Orienteringen vil bli gitt i møtet.

Orintering fra sekretær

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

28.01.2020

Saknr

04/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 20/63 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Det er i oppstarten av valgperioden og kontrollutvalget har derfor bedt sekretær om en orientering med fokus på roller, ansvar og kontrollutvalgets oppgaver.

Orienteringen vil bygge videre på den orienteringen som ble gitt i møtet den 05.11.19.

Orienteringen vil bli gitt i møtet

Oppstart planarbeid

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

28.01.2020

Saknr

05/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/64 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon.
2. Vurderingen oversendes sekretariatet innen 14.04.2020 og legges fram for kontrollutvalget i møte 28.04.2020.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over tre møter.

- Møte [28.01.20]: I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon.
- Møte 2 [28.04.20]: Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere kommer utvalget fram til hvor det ønskes å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.
- Møte 3 [09.06.20]: Sekretariatet legger fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene i møte 2. og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte. Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Revisjon Midt-Norge vil bruke anslagsvis 60 timer til å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Sekretariatets vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og at det bestilles en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge.

Kontrollutvalgets budsjett 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

28.01.2020

Saknr

06/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 20/63 - 2**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget stiller seg bak vurderingene i denne sak, og sender den videre til kommunestyret for videre behandling.

Forslag til innstilling til kommunestyret

1. Kommunestyret vedtar kr. 2 222 000 som ramme for kontrollutvalget for 2020.
2. Kommunestyret ber rådmannen finne den nødvendige budsjettmessig inndekning.
3. Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer innenfor egen budsjettamme.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjettamme for 2020 den 11.06.19, sak 25/19. Budsjettforslaget hadde en total ramme på kr. 2 222 000 kr og tok ikke høyde for et eventuelt ekstraordinært ressursbehov i kontrollsammenheng. Budsjettammen omfatter kontrollutvalgets samlede virksomhet, herunder kjøp av revisjonstjenester og kjøp av sekretariatstjenester.

Etter kontrollutvalgets vurdering er det behov for økt kontroll- tilsynsaktivitet. Dette skyldes flere forhold. For det første taler kommunens økonomiske situasjon for økt kontroll med rådmannen og ikke redusert. For det andre er revisors lovhjemlede revisjonsmandat (regnskapsrevisjon) utvidet.

Kravene til kommunenes egenkontroll er innskjerpet med den nye kommuneloven. Bl.a. stilles nå krav til at regnskapsrevisor også skal gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll (kontroll med at lov og vedtak etterleves) på enkelte områder. Revisor skal i tillegg også kontrollere at bevilgede midler benyttes i samsvar med forutsetningene for bevilgningene. Isolert sett vil dette kreve mer ressurser hos revisor.

Foruten regnskapsrevisjon er kontrollutvalgets viktigste verktøy forvaltningsrevisjon. Dersom Levanger kommune ønsker å øke antall bestillinger til revisor, må det settes av større ressurser. Det samme gjelder dersom Levanger kommune ønsker mer krevende prosjekter, som eventuelt også fordrer innleie av ekstern fagkompetanse på det enkelte fagområdet.

Mange lovkrav er formulert som et krav om forsvarlighet (såkalt rettsbundet skjønn - som kan overprøves av statlige myndigheter mv.). Kommunestyret kan og bør imidlertid også vurdere hvorvidt kommunens frie skjønn utøves i samsvar med kommunens verdier og egne retningslinjer mv.

Dersom kommunestyret ønsker produksjonen vurdert opp mot slike og andre faglige spørsmål vil krav om innleie av ekstern fagkompetanse ved forvaltningsrevisjon o.l. kunne være aktuelt.

Både økt aktivitet og mer krevende leveranser til kontrollutvalget vil også kunne medføre økt ressursbehov hos sekretariatet.

I oppstarten av en valgperiode opplever de nyvalgte kontrollutvalgsmedlemmene erfaringsvis

et økt behov for å delta kurs og konferanser. Det ble derfor foreslått en moderat økning til dette, samt en moderat økning i kontrollutvalgets møteutgifter. I tillegg ble foreslått at kontrollutvalget skjønsmessig tallfestet en ekstra bevilgning til kjøp av tjenester til kr. 350 000.

Kommunens årsbudsjett for 2020 ble behandlet av kommunestyret i møte den 04.12.19, sak 88/19. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet var vedlagt saken, men rådmannens forslag til ramme for kontrollutvalgets kontrollarbeid fremgikk ikke klart av rådmannens budsjettsak. Det er ikke sendt noen meldinger til kontrollutvalget vedrørende kommunestyrets behandling av budsjettsaken og vedtatt ramme for kontrollutvalgets kontrollarbeid. Etter å ha henvendt oss får vi tilsendt nedenstående tabelloppstilling.

Kollonnene markert med gult er grunnlagene for kontrollutvalgets rammeforslag for henholdsvis 2020 og 2019. Disse er satt inn i samme tabell for å lette sammenligningen.

		Kontrollutvalget s forslag	Rådmanne n	Regnska p	Rev. budsjet t	Kontrollutvalget s forslag
	År	2020	2020	2019	2019	2019
1050 9	Div.lønn/godtgjørelse r		0	55	0	
1080 0	Godtgjørelse folkevalgte	62000	40 000	41 700	39 000	42000
1080 4	Tapt arbeidsfortjeneste	4 000	0	8 437	0	2 000
1099 0	Arbeidsgiveravgift	9 400	5 640	7 077	5 499	6 300
1100 0	Kontormateriell, abonnement mm	7 500	15 000	2 125	10 000	2 000
1115 2	Kommunal bevertning	3 600	5 000	3 575	3 200	3 700
1150 0	Kurs/opplæring	30 000	15 000	18 664	10 000	29 000
1160 0	Reise- og diettgodtgjørelse	2 000	0	445	0	1 000
1170 0	Transport/skyss	3 750	0	2 049	0	5 000
1170 8	Ref. utlegg reise 8 % mva	3 750	0	2 864	0	
	Sum utvalgets egen virksomhet	126 000	80 640	86 936	67 699	91 000
1270 0	Konsulenttjenester og juridisk bistand*	1 756 000	1 406 000	1 319 500	1 365 000	1 365 000
1375 0	Kjøp fra IKS der kommunen er deltager	340 000	340 000	278 241	370 000	279 000
	Sum ansvar: 1040 KONTROLLUTVALG	2 222 000	1 826 640	1 684 732	1 802 699	1 735 000

* Revisjon og kjøp av konsulenttjenester

Vurdering

Når rådmannens forslag til ramme for kontrollutvalgets kontrollarbeid (kontroll med rådmannen) ikke går klart frem av rådmannens budsjettforslag, ville vi normalt lagt til grunn at da er det kontrollutvalgets forslag til ramme kommunestyret har hatt å forholde seg til. Og, følgelig har vedtatt.

Men når avviket er så vidt stort som i dette tilfelle finner en det rett at saken legges frem for

kommunestyret, slik at kommunestyret selv kan ta stilling til omfanget av kontrollen med rådmannen.

Kontrollutvalgets årsrapport 2019

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

28.01.2020

Saknr

07/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/63 - 1

Forslag til vedtak

1. Det fremlagte forslag til "*Kontrollutvalgets årsrapport for 2019*" vedtas som kontrollutvalgets årsrapport for 2019.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret.

Forslag til innstilling til kommunestyret

Kommunestyret tar "*Kontrollutvalgets årsrapport for 2019*" til orientering.

Vedlegg

Årsrapport 2019 Levanger

Ikke trykte vedlegg

1. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Saksopplysninger

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ til å føre det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen. Det er derfor viktig at kommunestyret blir holdt tilstrekkelig orientert om utvalgets arbeid. I merknadene til § 4 i "*Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner*" heter det at "*Utvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.*" Dette er det for enkeltsaker over tid etablert fast praksis på.

For øvrig blir alle møteinnkallinger med saksdokumenter sendt ordføreren da denne har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Dette fungerer som en informasjon til det politiske miljøet. Møteinnkallinger med saksdokumenter sendes for øvrig også til rådmannen.

I tillegg har utvalget funnet det formålstjenlig å sende møteprotokollene etter hvert møte til både ordfører og rådmann. Dette i den hensikt å gi løpende orientering om alle saker som har vært til behandling i utvalget.

Ut fra tidligere praksis er det også for 2019 naturlig å avgi en årsrapport om kontrollutvalgets virksomhet til kommunestyret.

Vurdering

Kontrollutvalget anbefales å vedta det fremlagte forslag som kontrollutvalgets årsrapport for 2019.

Vurdering**Konklusjon**



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 kontrollutvalg¹.

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.

¹ 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 ivare tatt 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/

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

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
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

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

28.01.2020

Saknr

08/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 20/59 - 3

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

28.01.2020

Saknr

09/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 20/59 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.