



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Levanger kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	5
2.1 Regnskapsrevisjon	5
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	6
3. Annet arbeid i utvalget	6
3.1 Møter	6
3.2 Saker	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	6
4. Avslutning	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

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

Line Thorsen Bratli er fast representant i kommunestyret. Kontrollutvalget størrelse er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret². [Klikk her](#).

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

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 risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- 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 kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet 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, 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 § 23.1

² 21.10.20, sak 78/20.

Kommunestyret har bedt kontrollutvalget utføre undersøkelser mht. helse og velferdsområdet, jf. FO 20/20. Parallellt med dette pågikk/ble igangsatt 2 andre undersøkelser på dette området, hvorav 1 internt i kommunen og 1 ekstern hos PWC.

For å unngå dobbelt arbeid besluttet utvalget å utsette dette i påvente av rapportene fra disse undersøkelsene.

Kontrollutvalget vedtok å bestille forvaltningsrevisjon vedrørende drift og økonomi i sak 13/21. Tanken var her også å dekke inn bestillingen fra kommunestyret. Slik vi oppfattet den da nye kommunedirektøren var det allerede igangsatt mange prosesser innen for helse og velferdsområdet. Kontrollutvalget vedtok derfor i sak 20/21 å utsette denne bestilling til inntil videre.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 31 andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, 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 kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.³

³ Sak 33/21, dato 21.09.21

Kontrollutvalgets regnskap

	Regnskap 2021	Budsjett 2021
Ansvar: 1040 Kontrollutvalg		
Funksjon: 1100 Kontroll og revisjon		
10800 Godtgjørelse folkevalgte	34 050	70 000
10804 Tapt arbeidsfortjeneste	-	4 000
10990 Arbeidsgiveravgift	4 801	10 434
11000 Kontormateriell, abonnement mm	19 948	7 566
11152 Kommunal bevertning	1 508	4 000
11208 Frikjøp folkevalgte / tillitsvalgte	2 775	-
11500 Kurs/opplæring	7 550	30 000
11700 Transport/skyss	362	-
11951 Kontingenter	12 000	10 000
12700 Andre tjenester	1 406 002	1 435 000
Kjøp fra IKS der kommunen er deltager (utgår		
13750 f.o.m 2021)	-	350 000
Kjøp av tjenester fra andre IKS der		
13803 kommunen er deltaker	268 323	-
14290 Generell momskompensasjonsordning	351 544	259 380
17290 Kompensasjon merverdiavgift	-351 544	-259 380
Sum funksjon: 1100 Kontroll og revisjon	1 757 319	1 921 000
Sum ansvar: 1040 Kontrollutvalg	1 757 319	1 921 000
TOTALT	1 757 319	1 921 000

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor 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 kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2020.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Det pågår forvaltningsrevisjon vedrørende Innherred legevakt IKS og byggeprosjektet på Ytterøy.

2.3 Eierskapskontroll

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.

Det pågår eierskapskontroll vedrørende Innherred legevakt IKS.

2.4 Påse-ansvar 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 2021 avholdt 5 møter og behandlet 43 saker, hvorav 2 av sakene ble oversendt til kommunestyret. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

3.3 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 kurs og samlinger i 2021.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger på sekretariatets hjemmesider: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/levanger/>

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

26.04.2021

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
17.02.2021	01/21	Referatsaker
	02/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende status for Covid-19 og vaksinasjoner
	03/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende referatsak i planutvalget
	04/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende status for kommunens økonomi
	05/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende oppfølgingen av PWC rapporten vedrørende helse og velferdsområdet
	06/21	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020
	07/21	Invitasjon om deltakelse i forvaltningsrevisjon i Innherred legevakt IKS
	08/21	Eventuelt
	09/21	Godkjenning av møteprotokoll
27.04.2021	10/21	Referatsaker
	11/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Arena Levanger KF 2020
	12/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Levanger kommune 2020
	13/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende drift og økonomi
	14/21	Eventuelt
	15/21	Godkjenning av møteprotokoll
29.06.2021	16/21	Referatsaker
	17/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende arbeidet med eierskapsmelding og status
	18/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende de kommunale tilsynansvar
	19/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende tilbakereportering til kommunestyret
	20/21	Prioritering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
	21/21	Eventuelt
	22/21	Godkjenning av møteprotokoll

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
	23/21	Referatsaker
	24/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende ettervern etter barnevernloven
	25/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende arbeidet med eierskapsmelding og status - Utsatt sak
	26/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende de kommunale tilsynansvar - utsatt sak
	27/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende tilbakereportering til kommunestyret - utsatt sak
21.09.2021	28/21	Orientering fra kommunedirektøren om bruk av individuelle planer for demente
	29/21	Orientering fra kommunedirektøren om nye bemanningsnormer og pleiefaktorer innen Helse og velferd
	30/21	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av egen uavhengighet
	31/21	Orientering fra revisor vedrørende planleggingen av regnskapsrevisjon og etterlevelseskontroll for 2021
	32/21	Prioritering og bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	33/21	Kontrollutvalgets budsjett for 2022
	34/21	Eventuelt
	35/21	Godkjenning av møteprotokoll

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
	36/21	Referatsaker
	37/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende saksgang og prosedyrer ved høringer
	38/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende institusjonsplasser og kapasitetsplanlegging i kort og lengre tidsperspektiv.
09.11.2021	39/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende kommunens økonomi
	40/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende internkontroll med hensyn til svarfrister på teknisk område
	41/21	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2022
	42/21	Eventuelt
	43/21	Godkjenning av møteprotokoll