

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Levanger kommune

Arkivsak:

Møtedato/tid: 03.05.2022 kl. 10:00

Møtested: Møterom 1065

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Paul Ivar Stenstuen på telefon 900 39 065, eller e-post: paul.ivar.stenstuen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer, 28.04.2022

Kari Johanne Kjerkol (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
17/22	Referatsaker
18/22	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet of årsberetningen for Levanger Arena KF for 2021
19/22	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021
20/22	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
21/22	Kontrollutvalgets budsjett for 2022 - fordeling av tildelt ramme
22/22	Godkjenning av bestillinger til forvaltningsrevisor
23/22	Eventuelt
24/22	Godkjenning av møteprotokoll

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

03.05.2022

Saknr

17/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/102 - 1

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

1.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for Levanger Arena KF for 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

03.05.2022

Saknr

18/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/276 - 10

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for Levanger Arena KF 2021

Revisjonsberetning 2021 - Levanger Arena KF

Årsregnskap 2021 - Levanger Arena KF

Årsberetning 2021 - Levanger Arena KF

Saksopplysninger

Kommunale foretak er en del av kommunen. Foretaket ledes av et styre og en daglig leder, det er styret som avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket.

Det er kommunestyret sitt ansvar å vedta årsregnskap og årsberetning for foretaket, jfr. kommunelova § 14-2. Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for inntekter og anvendelsen av de midlene som foretaket har til rådighet, og må sees i sammenheng med foretakets årsberetning.

Årsregnskapet skal inneholde resultatregnskap, balanse og noteopplysninger.

Årsregnskapet

Foretakets årsregnskap er satt opp i samsvar med kommuneloven.

Noter til regnskapet

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

Årsberetningen

Årsberetningen inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

Foretakets styre skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med kommunestyrets vedtatte rammer for foretaket.

Revisjonsberetning

Selskapets årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert den 19.04.22, og er avgitt som ren beretning.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgis uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskap og årsberetning.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god (kommunal) revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruks og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte hvorvidt årsberetningen omtaler forhold loven krever.

Selskapets årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA, og avgitt innen fristen. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift. Revisor har avgitt en beretning uten merknader eller forbehold.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å knytte ytterligere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

**Til
Kommunestyret**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 – Levanger Arena KF

Kontrollutvalget har i møte 03.05.2022 behandlet Levanger Arena KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet består av driftsregnskap, balanseregnskap og noteopplysninger.

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning. I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra daglig leder i selskapet og oppdragsansvarlig revisor. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Årsregnskapet for 2021 er avlagt i samsvar med lov og forskrift og viser et netto driftsresultat på kr. 650 091.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2021.

Levanger 03.05.22

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

**Til kommunestyret i
Levanger kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Levanger Arena KF som viser et netto driftsresultat på kr. 625 090,74. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser, og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Levanger Arena KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Se www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3 for utfyllende informasjon.

Steinkjer, 19. april 2022

Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig



Årsregnskap 2021 Levanger Arena KF

Trønderhallen & Levanger Fritidspark



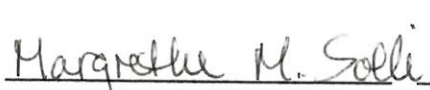
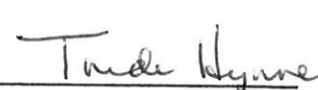
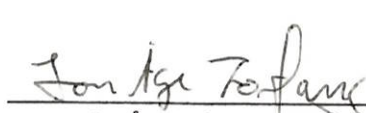
**Levanger Arena KF****Regnskapsskjema - Drift**

	Noter	Regnskap 2021	Reg. budsjett budsjett	Oppr.budsjet budsjett	Regnskap 2020
Driftsinntekter					
Overføringer og tilskudd fra andre	2	10 237 296,75	8 273 000,00	8 273 000,00	10 428 088,64
Salgs- og leieinntekter		15 910 897,49	15 578 000,00	15 578 000,00	14 506 153,35
Sum driftsinntekter		26 148 194,24	23 851 000,00	23 851 000,00	24 934 241,99
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	1	7 665 090,21	7 805 000,00	7 805 000,00	7 336 537,84
Sosiale utgifter	1,6	1 784 481,21	2 138 707,00	2 145 000,00	1 646 286,75
Kjøp av varer og tjenester		15 026 719,64	14 122 000,00	14 122 000,00	13 947 805,58
Overføringer		1 168 805,48	-	-	873 849,04
Kjøp av aksjer og andeler		12 001,00	-	-	-
Sum driftsutgifter		25 657 097,54	24 065 707,00	24 072 000,00	23 804 479,21
Brutto driftsresultat		491 096,70	-214 707,00	-221 000,00	1 129 762,78
Finansposter					
Renteinntekter		132 144,04	236 000,00	236 000,00	149 076,51
Utbytter		1 882,00	-	-	3 620,00
Renteutgifter		32,00	-	-	145,53
Netto finansposter		133 994,04	236 000,00	236 000,00	152 550,98
Netto driftsresultat		625 090,74	21 293,00	15 000,00	1 282 313,76
Interne finanstransaksjoner					
Overføring til investering		-	-	-15 000,00	-5 086,00
Avsetning til disposisjonsfond		-615 798,74	-	-	-572 389,82
Dekning av tidligere års merforbruk		-9 292,00	-9 292,00	-	-704 837,94
Sum disponering av netto driftsresultat	4,5	-625 090,74	-9 292,00	-15 000,00	-1 282 313,76
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

**Levanger Arena KF****Balanse**

	Noter	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Aksjer og andeler		35 308,00	23 307,00
Pensjonsmidler	6	7 244 006,00	2 962 824,00
Sum anleggsmidler		7 279 314,00	2 986 131,00
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter		11 492 822,25	16 287 211,24
Kundefordringer		1 123 588,19	-4 172 056,08
Sum omløpsmidler		12 616 410,44	12 115 155,16
Sum eiendeler		19 895 724,44	15 101 286,16
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Disposisjonsfond	4,5	1 188 188,56	572 389,82
Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-9 292,00
Kapitalkonto		508 862,57	-910 948,43
Sum egenkapital		1 697 051,13	-347 850,61
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelse	6	6 770 451,43	3 897 079,43
Sum langsiktig gjeld		6 770 451,43	3 897 079,43
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		8 289 660,69	8 264 059,50
Annen kortsiktig gjeld	3	1 953 150,32	1 947 310,56
Premieavvik	6	1 185 410,87	1 340 687,28
Sum kortsiktig gjeld		11 428 221,88	11 552 057,34
Sum egenkapital og gjeld		19 895 724,44	15 101 286,16

Levanger 02.02.2022

 Per Anders Folladal Styrets leder	 Margrethe Mørkved Solli styremedlem	 Trude Hynne styremedlem
 Jon Åge Forfang Styremedlem	 Lars Heirsaune styremedlem	



Levanger Arena KF

Levanger Arena KF	Bevilgningsoversikt - drift				
	Noter	Regnskap 2021	Reg. budsjett budsjett	Oppr.budsjet budsjett	Regnskap 2020
Sum netto driftsutgifter		-491 096,70	-52 086,00	-47 000,00	-1 129 763,00
Brutto driftsresultat		491 096,70	52 086,00	47 000,00	1 129 763,00
Renteinntekter		132 144,04	236 000,00	236 000,00	149 076,51
Utbytter		1 882,00	-	-	3 620,00
Renteutgifter		32,00	-	-	145,53
Netto finansposter		133 994,04	236 000,00	236 000,00	152 550,98
Netto driftsresultat		625 090,74	288 086,00	283 000,00	1 282 313,98
Interne finanstransaksjoner					
Overføring til investering		-	-	-15 000,00	-5 086,00
Avsetning til disposisjonsfond		-615 798,74	-	-	-572 389,82
Dekning av tidligere års merforbruk		-9 292,00	-9 292,00	-	-704 837,94
Sum disponering av netto driftsresultat		-625 090,74	-9 292,00	-15 000,00	-1 282 313,76
Fremført til inndekning i senere år		-	-	-	-



Levanger Arena KF

Anskaffelse og anvendelse av midler

Noter	Regnskap 2021	Reg. budsjett budsjett	Oppr.budsjet budsjett	Regnskap 2020
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel	26 148 194,24	23 851 000,00	23 851 000,00	24 934 241,99
Innbetalinger ved eksterne finanstr.	134 026,04	236 000,00	236 000,00	152 696,51
Sum anskaffelse av midler	26 282 220,28	24 087 000,00	24 087 000,00	25 086 938,50
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel	25 645 096,54	24 065 707,00	24 072 000,00	23 804 479,21
Utbetaling ved eksterne finanstr.	12 033,00	12 001,00	5 708,00	9 437,53
Sum anvendelse av midler	25 657 129,54	24 077 708,00	24 077 708,00	23 813 916,74
Anskaffelse - anvendelse av midler	625 090,74	9 292,00	9 292,00	1 273 021,76
Endring i arbeidskapital	625 090,74	9 292,00	9 292,00	1 273 021,76
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	625 090,74	9 292,00	9 292,00	1 282 313,76
Til avsetning senere år	-	-	-	9 292,00
Netto avsetninger	625 090,74	9 292,00	9 292,00	1 273 021,76
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	-	-	15 000,00	5 086,00
Interne utgifter mv	-	-	15 000,00	5 086,00
Netto interne overføringer	-	-	-	-



Levanger Arena KF

Bevilgningsoversikt etter §5-4 andre ledd

	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Ansvar ALLE	-491 097	-52 086	-47 000	-1 129 763
1200 Trønderhallen	-294 715	-552 086	-47 000	-787 331
1500 Moan Fritidspark	-196 382	500 000	-	-342 431
Til fordeling	491 097	-226 708	-221 000	1 129 763
35003 Forsinkelsesrenter	32	-	-	146
35300 Inndekning tidl. års negative netto driftsresultat	9 292	9 292	-	704 838
35400 Avsatt til ubundne fond	615 799	-	-	572 390
35700 Overført til investeringsregnskapet	-	-	15 000	5 086
39000 Renter av bankinnskudd	-132 137	-236 000	-236 000	-149 077
39010 Gevinst valutakurs	-7	-	-	-
39050 Aksjeutbytte o.l.	-1 882	-	-	-3 620



Levanger Arena KF

Note 0 Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med de kommunale regnskapsforskrifter, som vedtatt i Kommunestyret 24.03.2010, sak 11/10.

Fra og med regnskapsåret 2021 blir egenkapitalinnskuddet i KLP ført i driftsregnskapet. Dette er avklart m som tillater dette ettersom egenkapitalinnskuddet er eneste postering i investeringsregnskapet.

Note 1 Ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.v.

Lønnskostnader består av følgende poster:	2021	2020
Lønninger	7 665 090,21	7 336 537,84
Daglig leder	768 319,29	744 539,00
Styrehonorar	144 400,00	143 600,00
Pensjonskostnader	669 208,98	642 046,13
Arbeidsgiveravgift	1 115 272,23	1 004 240,62
Sum lønnskostnader	9 449 571,42	8 982 824,59

Gjennomsnitt antall ansatte:

Totalt 13,1 årsverk i Levanger Arena KF.

Fordelt på 17 faste ansatte og 14 tilkallingsvikarer.

Pensjon:

Foretaket har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP)

Det er ikke gitt lån eller stilt sikkerhet for styret eller ansatte.

Revisor:

Det er ikke kostnadsført revisjonshonorar i regnskapsåret.

Dette inngår i Levanger Kommunes revisjonshonorar.

Note 2 Overføringer og tilskudd fra andre

	2021	2020
Overføring fra Levanger kommune inkl. u-skolen	8 109 573,27	8 655 145,80
Sykelønnsrefusjon	534 233,00	530 851,00
Momskompensasjon	1 139 252,48	873 849,04
Ref. fellesutgifter fra 3T	454 238,00	368 242,80
Sum overføringer og tilskudd fra andre	10 237 296,75	10 428 088,64



Levanger Arena KF

Note 3 Fordringer og gjeld til morkommunen, bedrifter og samarbeid jfr. kommuneloven §§ 11 og 27 (FKR § 5 nr 4)

	31.12.2021		31.12.2020	
Kommunal virksomhet - navn:	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster:				
Levanger Kommune	kr 249 737	kr -	kr 199 480	kr -
Sum kortsiktige poster	kr 249 737	kr -	kr 199 480	kr -
Langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

Note 4 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Regnskapsmessig mindreforbruk i 2021 utgjør kr 625 090,74.

Posten regnskapsmessig mindreforbruk er disponert slik:

Disponering:	Beløp:
Avsatt til disposisjonsfond	615 798,74
Dekning av tidligere års merforbruk	9 292,00
Sum disponert mindreforbruk i 2021	625 090,74

Note 5 Avsetning og bruk av fond

Ubundne driftsfond - kap. 256	2021	2020
Beholdning pr.01.01	572 389,82	-
Bruk av ubundne driftsfond i driftsregnskapet	-	-
Avsetning til ubundne driftsfond i driftsregnskapet	615 798,74	572 389,82
Beholdning pr. 31.12	1 188 188,56	572 389,82



Levanger Arena KF

Note 6 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i foretaket.

Trønderhallen Levanger KF har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 155 276 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %



Levanger Arena KF

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 106 869	972 167
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	201 275	129 866
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-232 377	-101 587
	Adminstrasjonskostnad	32 285	41 135
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	1 108 052	1 041 581
B	Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	939 809	801 667
C	Årets premieavvik (B-A)	-168 243	-239 914

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie inkl. adm.kostnader)	939 809	801 667
C	Årets premieavvik	168 243	239 914
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-304 331	-270 061
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	803 721	771 520
G	Pensjonstrekk ansatte	140 452	135 121
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	663 269	636 399

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-1 175 011	-1 205 158
	Årets premieavvik	-168 243	-239 914
	Sum amortisert premieavvik dette året	304 331	270 061
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-1 038 923	-1 175 011
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-146 488	-165 677
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	-1 185 411	-1 340 688

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2021	2020
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	818 804	942 231
	Årets premieavvik	168 243	239 914
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-1 402 082	-363 341
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-415 035	818 804
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	-6 828 971	-3 781 628
	Pensjonsmidler	7 244 006	2 962 824
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	58 520	-115 451



Levanger Arena KF

§5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

1 Netto driftsresultat	625 090,74
2 Sum budsjettdisposisjoner	-9 292,00
3 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	615 798,74
4 Strykning av overføring til investering	-
5 Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-
6 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
7 Strykning av bruk av disposisjonsfond	0,00
8 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	615 798,74
9 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
10 Inndekning av tidligere års merforbruk	-
11 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
12 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfondet	615 798,74
13 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-

Til kommunestyret i
Levanger kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt-norge.no
T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Levanger Arena KF som viser et netto driftsresultat på kr. 625 090,74. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.



Årsberetning for 2021



Opplysninger om arten av virksomhet og hvor virksomheten drives:

Foretakets navn er Levanger Arena KF, heretter kalt foretaket.

Foretaket skal forvalte og drive idrettsanlegg på Moan. I tillegg skal foretaket leie ut personalressurser til Levanger Campingdrift AS.

Foretaket skal også forvalte og drive Trønderhallen, idretts-, flerbruks og svømmehall.

Ut fra anleggenes muligheter skal foretaket tilrettelegge for bredest mulig aktivitet innenfor idrett, kultur, utdanning for forskning, messer, utstillinger, konserter og andre aktiviteter som anleggene gir muligheter for.

Foretaket skal også markedsføre og promotere anleggene for større idretts- og kulturarrangementer, messer og utstillinger.

De skal sørge for at driften av anleggene skjer etter sunne økonomiske prinsipper.

Foretaket kan også påta seg andre oppgaver i tilknytning til anleggenes lokasjon. Foretaket skal legge forholdene til rette for andre aktiviteter som naturlig kan drives på Røstad og Moan, enten alene eller sammen med andre.

Foretaket har forretningskontor i Levanger kommune.

Lokaler i Trønderhallen og på Moan i Levanger kommune.

Redegjørelse for organisasjonen:

Foretaket har 31 ansatte totalt, tilsvarende 13,1 årsverk.

Administrasjonen har bestått av 4 personer og 4 årsverk. Daglig leder, driftsleder basseng, serviceleder Trønderhallen & driftsleder Levanger Fritidspark.

3 personer er ansatt i 100 % stilling. 12 ansatte jobber deltid fra 20-80%. 12 personer er ansatt som tilkallingsvikarer.

Alle ansatte i turnus kalles serviceverter. Funksjonen varierer mellom badevert, hallvert og resepsjonsvert. Alle servicevertene har godkjent livredderprøve og har ansvar for badegjestenes sikkerhet. I tillegg har de ansvar for daglig renhold i basseng og garderober samt deler av fellesområdet.

Resepsjonsvertene har ansvar for salg og service ut mot leietakere i flerbrukshallen, møterom, basseng og kunder forøvrig. Salgsarenaer er kiosk, kafe og badebutikk.

Trønderhallen leier inn renholdstjenester og driftstjenester gjennom teknisk enhet i Levanger kommune.

Levanger Fritidspark driftes fast med 1,3 årsverk, fordelt på 2 personer. I tillegg jobber vikarer på sesongbasis etter behov. I sommerhalvåret er aktiviteten størst. Det jobbes med tilrettelegging og vedlikehold av idrettsanlegg, vedlikehold av bygninger/grøntareal og øvrig infrastruktur.



Opplysninger om arbeidsmiljø:

Arbeidsmiljøet anses som tilfredsstillende.

Det er organisert både tillitsvalgt, varatillitsvalgt og verneombud i foretaket.

Sykefraværet har i 2021 vært på totalt 8,0 %. Det er betydelig mindre enn sykefraværet i 2020, som var på totalt 11,8%.

Korttidsfraværet har i 2021 vært på 0,8% og langtidsfraværet på 7,2 %. Det høye langtidsfraværet er i svært liten grad knyttet til jobbrelaterte forhold.

Det jobbes kontinuerlig med å redusere sykefraværet, men uten at det er iverksatt ekstraordinære tiltak.



Opplysninger om forholdet til det ytre miljø:

Trønderhallen er bygd i terrenget slik at miljøaspektet er godt ivaretatt. Energitilførsel er valgt på bakgrunn av prinsippet om miljøbesparelse. Energibesparende belysning er montert. Det er svært liten grad av forurensning av det ytre miljø, og tiltak er ikke funnet nødvendig.

Levanger Fritidspark bruker propan/gass til oppvarming av kunstgresset på fotballbanen fra desember til april. Dette er en midlertidig løsning og ikke i tråd med miljøperspektivet. Det arbeides med en fjernvarmeløsning som er planlagt ferdig vinteren 2022/2023.

Levanger Fritidspark har system i henhold til ny forskrift for å fange opp granulat og forhindre spredning til eksternt miljø, samt følger aktivt med på alternative løsninger.



Redegjørelse for likestilling:

Av foretakets 31 ansatte er 14 kvinner og 17 menn.

Styret har vært sammensatt av 6 personer; 4 menn og 2 kvinner. 2 vararepresentanter; ett av hvert kjønn i tillegg.

Det er ikke funnet grunnlag for tiltak mht. likestilling.

Redegjørelse for årsregnskapet:

Årsregnskapet for Levanger Arena KF viser et netto mindre forbruk på kr 625.091,-.

Foretaket har dekket inn tidligere års merforbruk på kr 9.292,-.

Disposisjonsfondet til foretaket hadde en beholdning på 572.389,82 ved årets start. Det har da blitt avsatt kr 615.798,74, som følge av årets resultat.

Det betyr at foretakets disposisjonsfond har en beholdning på kr 1.188.188,56 pr 31.12.2021.

Koronapandemien stengte ned Trønderhallen i to perioder i 2021. Totalt i overkant av en måned. Levanger Fritidspark ble ikke avstengt, men flere av leietakerne der fikk restriksjoner som gjorde at aktiviteten ble avkortet.

Pandemien gjorde også utslag på besøk, aktivitet og omsetning forøvrig i perioder av 2021.

Foretaket har imidlertid blitt tilkjent statlige skjønnsmidler for inndekning av merutgifter og mindreinntekter som følge av pandemien.

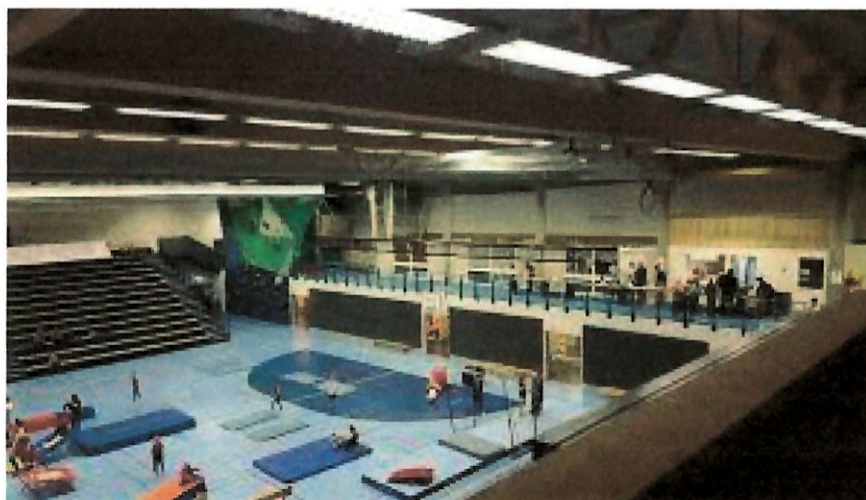
Bassenget i Trønderhallen var generelt sett godt besøkt i 2021. Billettinntekter samlet på basseng og klatring var totalt 510.000kr over budsjett. Foretaket har fått kompensert økte driftskostnader som følge av at Lysaker svømmehall ble lagt ned og all skolesvømming i kommunen ble flyttet til Trønderhallen.

Lønnskostnadene var også godt under budsjett. Dette har sammenheng med lavere pensjonskostnader enn forventet, og mindre vikarbruk som følge av lavt korttidsfravær.

Totale energikostnader ligger imidlertid om lag 200.000kr over budsjett. Dette skyldes i helhet overforbruk iht. budsjett på oppvarming av Tobb Arena.

Ellers så preges årsregnskapet av mye forutsigbarhet i forhold til budsjett.

Levanger Arena KF har fått overført totalt kr 7 348.000,- i driftstilskudd fra Levanger kommune. Totalt kr 6.680 000,- er betalt inn i kapitalkostnader/husleie tilbake til Levanger kommune.



Redegjørelse for foretakets utsikter:

Det er god grunn til å være optimistisk for 2022, og også årene framover.

Både aktiviteten og besøket er godt, og vi ser ingen grunn til at dette skal endre seg negativt. Det er tilnærmet fullt i flerbrukshallen, og også aktiviteten i bassenget er høy.

I budsjettet for 2022 så er det lagt inn ekstra rammer for profil & markedsføring. Ny logo er lansert, og det vil også bli lansert ny hjemmeside i løpet av første halvår. Nettsiden vil integrere Levanger Fritidspark sammen med Trønderhallen, og styres etter aktiviteter. Det vil være mer fokus på sosiale medier, brukervennlighet og booking.

Foretaket har følgende tre mål og aktivitetsområder for 2022:

- ✓ Utvikle mer synergi og samhandling med NORD Universitet, Statsbygg & Studentinord.
- ✓ Samhandle bedre med andre enheter i Levanger kommune.
- ✓ Profil, markedsføring og merkevarebygging av Levanger Arena KF.

God drift & godt vedlikehold av idrettsarenaer er fortsatt hovedprioritet for Levanger Fritidspark. Det er etablert nye serviceavtaler både på Tobb Arena og friidrettsbanen i 2021. Sykkelveledromen åpner våren 2022, noe som også medfører mer besøk på området.

Totalt 83.966 badegjester har besøkt Trønderhallen i 2021. Med stengningsperioder og mye pandemi i løpet av året, så er dette gode tall. 70.660 besøkte oss i 2020.

Med over 90% belegg i flerbrukshallen fra morgen til kveld så er aktiviteten der god.

Aktiviteten i klatreveggen har vært rekordhøy i hele 2021.

Levanger Ungdomsskole og NORD universitet leier mye av arealene på dagtid og lag og foreninger i regionen på sesongleie har tilnærmet fylt hallen på kveldstid.

Med rundt 350.000 besøkende i året viser det at Trønderhallen står sterkt som aktivitets- og folkehelseaktør i regionen.



Trønderhallen
Levanger fritidspark

Levanger, 24/02/2022

Per Anders Folladal

Margrethe Mørkved Solli

Viggo Hundal

VARA:

Trude Hynne

Lars Heirsaunet

Arnstein Kjeldsen

Jon Åge Forfang

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

03.05.2022

Saknr

19/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/276 - 9

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekasses årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskapene og årsberetning.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2021

Revisjonsberetning 2021 - Levanger kommune

Ikke trykte vedlegg

Årsregnskapet for 2021

Årsberetning/årsrapport for 2021

Saksopplysninger

Kommunestyret er ansvarlig for å forvalte kommunens økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapet skal vise kommunens inntekter og bruk av midlene den har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med kommunens årsberetning. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene kommunestyret behandler i løpet av året.

Fristen for å levere årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 22.02. og 31.03, jf. kommuneloven §14-6 og 14-7. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.04. Kommunestyret må behandle årsregnskapene og årsberetningen innen 30.06.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet. Kommunen skal også avgi et konsolidert regnskap.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk og er datert 16.02.22.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

Noter til regnskapet

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres.

Konsolidert årsregnskap

Konsolidert årsregnskap viser årsregnskapet for kommunens samlede virksomhet (kommunekassen, kommunale foretak, lånefond, interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap som måtte være en del av kommunen som rettssubjekt).

Et konsolidert regnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen og prioriteringene i i et helhetsperspektiv. Det konsoliderte regnskapet er av stor betydning for kommuner med flere foretak eller med foretak av stor økonomisk betydning. I slike tilfeller vil det også være fornuftig å knytte finansielle måltall til det konsoliderte regnskapet for kommunen.

Det stilles også krav til noteopplysninger i det konsoliderte regnskapet. Dersom det konsoliderte regnskapet fremstilles i samme dokument som kommunekassens årsregnskap kan notene fremstilles samlet.

Konsolidert årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens årsberetning gir en innføring i kommunens økonomiske stilling. Samtidig gis en sammenlikning med andre kommuner. Kommunens egen beskrivelse hitsettes derfor:

«Måltall

Levanger 2020	Levanger 2021	Verdal	Stjørdal	Steinkjer	Melhus	Malvik	
Prioritet							
Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter (B)	2,4 %	3,9 %	10,2 %	14,1 %	12,5 %	18,9 %	9,5 %
Økonomi							
Frie inntekter i kroner per innbygger (B) **)	56 418	60 979	61 968	45 973	62 855	60 765	60 986
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter (B)	-1,2 %	2,4 %	3,8 %	5,7 %	3,9 %	3,7 %	4,2 %
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter (B)	136,1 %	134,5 %	142,4 %	93,3 %	137,9 %	108,3 %	108,9 %

Levanger vedtok i K-sak 86/19 Økonomiske måltall. Disse måltall ble vedtatt:

- Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene skal være på minimum 1,5 %
- Disposisjonsfond + mindreforbruk i prosent av driftsinntektene skal være på minimum 7 %
- Langsiktig lånegjeld i prosent av driftsinntektene skal ikke overstige 150 %

Av disse måltallene er bare det første som samsvarer helt med en Kostra-indikator. I sammenligningen med andre kommuner bruker vi derfor her de Kostra-indikatorene som ligner mest.

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er dårligere enn i alle sammenligningskommunene. Levangers netto driftsresultat har de siste 10 årene (med unntak av 2015 og 2016) vært svakt. I 2018, 2019 og 2020 var netto driftsresultat negativt. I 2021 er kommunens netto driftsresultat bedre enn vedtatt måltall. Dette er kommunedirektøren tilfreds med, men ved å se på de underliggende årsakene til resultatet påpekes det at driftsresultatet ved kommunens resultatenheter ikke er tilfredsstillende. Det positive resultatet skyldes ekstraordinære inntekter knyttet til skatt, Covid-19-kompensasjon og premieavvik på pensjon.

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter viser for Levanger 3,9 %, en bedring på 1,5 %-poeng siden 2020. Nivået er betydelig lavere enn sammenligningskommunene og fortsatt langt under vedtatt måltall for kommunen. Måltallet på 7 % tilsier at fondet må styrkes betydelig fremover, imidlertid er risikoen for at fondet skal svekkes fortsatt reell.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter ligger i øvre sjikt sammenlignet med de andre kommunene. Det er positivt at netto lånegjeld er redusert målt mot brutto driftsinntekter. Nivået ligger fortsatt høyt, spesielt sammenlignet med Stjørdal, Melhus og Malvik. I vedtatt måltall er brutto lånegjeld benyttet til å angi nivået. Da er det ikke gjort fratrekk for videreutlån (i hovedsak startlån). Brutto lånegjeld i prosent av driftsinntektene er redusert fra 155,7 % til 153,4 % fra 2020 til 2021, men ligger fortsatt høyt sammenlignet med vedtatt måltall.

De 3 måltallene kan si noe om økonomien i 1-årsperspektiv (netto driftsresultat), 4-årsperspektiv (disposisjonsfond) og 10-20 års perspektiv (lånegjeld). Den økonomiske bærekraften kan være god selv om et av måltallene er dårlig ett eller flere år, dersom de to andre måltallene er gode. For Levangers del ser vi at alle måltallene fortsatt er svake (selv om det har vært en bedring siste år) er svake, og dermed hvor dårlig kommunens økonomiske bærekraft er.»

Kommunens årsberetning

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Årsberetningen inneholder de opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal kommunedirektøren etter årets utgang legge fram en rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Dette gjøres ofte sammen med eller i årsberetningen.

Andre kommentarer

De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen skal bidra til at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid, at planene er realistiske, at finans- og gjeldsforvaltningen ikke innebærer vesentlig risiko og at betalingsforpliktelsene kan innfris ved forfall.

I den grad kommunestyret har lagt føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremisses, skal kommunedirektøren skal gjøre rede for avvik fra budsjettpremissene i årsberetningen. Revisor har ingen merknader knyttet til dette punkt.

Revisjonsberetning

Kommunekassen, konsolidert årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA.

Revisjonsberetningen er datert den 19.04.2022, og er avgitt som ren beretning.

Nummererte brev

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

Kommunen har ikke mottatt nummerert brev.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskapene og årsberetning.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god (kommunal) revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruks og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold loven krever.

Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

**Til
Kommunestyret**

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2021.

Kontrollutvalget har i møte 03.05.22, under sak 18/22, behandlet kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap, datert 16.02.2022, kommunedirektørens årsberetning datert 31.03.2022 og revisors revisjonsberetning datert 19.04.2022.

Kommunens årsregnskap viser et netto driftsresultat på 43,6 mill. kr.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra kommunedirektør. Kontrollutvalget har også fått orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Kontrollutvalget mener at årsregnskapene med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskapene og årsberetning for 2021.

Levanger 03.05.22

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

**Til kommunestyret i
Levanger kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Levanger

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Levanger kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr. 43 591 179 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 44 216 270. Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Levanger kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards om Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetningen er pliktige opplysninger i årsberetningen etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen

årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjon i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 31.03.2022 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Levanger kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

Se www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Steinkjer, 19. april 2022



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

03.05.2022

Saknr

20/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/63 - 26

Forslag til vedtak

1. Det fremlagte forslag til "Kontrollutvalgets årsmelding for 2021" vedtas som kontrollutvalgets årsmelding for 2021.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret.

Forslag til innstilling til kommunestyret

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalget årsmelding for 2021

Ikke trykte vedlegg

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) m/forskrifter

Saksopplysninger

Ifølge kommunelovens § 22-1 har kommunestyret det øverste ansvar for å kontrollere kommunens virksomhet. Til å forestå den løpende kontroll på sine vegne, velger kommunestyret et kontrollutvalg, jfr. kommuneloven § 23-1. Kontrollutvalget har hatt den praksis at forhold som kontrollinstansen avdekker, løses på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis resulterer i rapporter til kommunestyret. Kontrollutvalgets årlige rapport vil derfor være en oppsummering av utvalgets arbeid i løpet av året og er således viktig informasjon til kommunestyret om den kontroll utvalget utøver på kommunestyrets vegne.

Møteinnkallinger og møteprotokoller sendes ordfører og kommunedirektøren. Dette fungerer som en fortløpende informasjon til kommunen og det politiske miljøet. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Ut fra tidligere praksis er det også for 2021 utarbeidet en årsmelding til kommunestyret der det er redegjort for sentrale deler av kontrollutvalgets virksomhet og aktivitet i 2021.

Vurdering

Årsmeldingen anbefales oversendt kommunestyret med forslag om at kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.



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 kommunestyret ¹. 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 ivarettatt.

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
 T O T A L T	 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
Møtedato	Saksnr	Sakstittel
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
Møtedato	Saksnr	Sakstittel
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 tilbakerapportering til kommunestyret
	20/21	Prioritering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
	21/21	Eventuelt
	22/21	Godkjenning av møteprotokoll

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
21.09.2021	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 tilbakerapportering til kommunestyret - utsatt sak
	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
09.11.2021	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.
	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

Kontrollutvalgets budsjett for 2022 - fordeling av tildelt ramme

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Levanger kommune	03.05.2022	21/22
Saksbehandler	Paul Ivar Stenstuen	
Arkivkode	FE - 033	
Arkivsaknr	20/63 - 27	

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar følgende detaljbudsjett for kontroll og revisjon for 2022.

Beskrivelse	Ramme 2022
Godtgjørelse folkevalgte	55000
Tapt arbeidsfortjeneste	4000
Arbeidsgiveravgift	12 000
Faglitteratur/tidsskrifter	8000
Bevertning	4000
Kursavgifter og oppholdsutgifter	50000
Kjøregodtgjørelse	2000
Reiseutgifter (inkl. parkeringsavgifter/bomavgifter)	2000
Kjøp av sekretariatstjenester	359000
Kjøp av revisjonstjenester	1421000
Kjøp av tilleggstjenester	0
Medlemskap og kontigenter	13000
Sum ramme - kontroll og revisjon (funksjon 110)	1930000

2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren foreta de nødvendige budsjettekniske registreringer.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjettamme for 2022 den 21.09.21 sak 33/21. Kontrollutvalget foreslo en budsjettamme på kr. 2 280 000. Denne omfattet kontrollutvalgets samlede virksomhet, herunder kjøp av revisjonstjenester og kjøp av sekretariatstjenester.

Kommunestyrets behandlet kontrollutvalgets budsjett for 2022 den 20.10.21, sak 60/21. Kommunestyret fattet slikt vedtak i saken: «Kontrollutvalgets budsjett vedtas med unntak av den ekstra bevilgningen på 350 000 kroner.»

Ut fra dette foreslås slik fordeling av den bevilgede rammen:

Beskrivelse	Ramme 2022
-------------	---------------

Godtgjørelse folkevalgte	55000
Tapt arbeidsfortjeneste	4000
Arbeidsgiveravgift	12 000
Faglitteratur/tidsskrifter	8000
Bevertning	4000
Kursavgifter og oppholdsutgifter	50000
Kjøregodtgjørelse	2000
Reiseutgifter (inkl. parkeringsavgifter/bomavgifter)	2000
Kjøp av sekretariatstjenester	359000
Kjøp av revisjonstjenester	1421000
Kjøp av tilleggstjenester	0
Medlemskap og kontigenter	13000
Sum ramme - kontroll og revisjon (funksjon 110)	1930000

Vurdering

En tilråd kontrollutvalget å vedta en spesifisering av det samlede budsjett for 2022 for kontroll og tilsyn som fremgår av forslaget til vedtak.

Godkjenning av bestillinger til forvaltningsrevisor

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

03.05.2022

Saknr

22/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 217, TI - &30

Arkivsaknr 20/64 - 14

Forslag til vedtak

Her skrives forslag til vedtak.

Vedlegg

Bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende kommunen som forurensningsmyndighet

Bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende kommunens arbeid med kvalitetsforbedringer – avviksmeldinger (internkontroll)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet prioritering av forvaltningsrevisjonsressursen i møte den 05.04.22, sak 14/22.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon vedrørende kommunen som forurensningsmyndighet:
 - Føres det planmessig tilsyn med den alminnelige forurensningssituasjon og med forurensninger fra de enkelte kilder, jf. forurensningslovens §48.
 - Følges konstatert forurensning og risiko for forurensning opp i samvar med regelverket.
2. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon vedrørende kommunens arbeid med kvalitetsforbedringer – avviksmeldinger (internkontroll).
3. Kontrollutvalget ber leder og sekretær ha en dialog med revisor om problemstillinger og vinklinger, samt om den tidsmessige innfasing av prosjektene.

Vedrørende prosjekt nummer 1, se vedlagt forslag til bestilling hos revisor.

Vedrørende prosjekt nummer 2.

Dette prosjektet står på prioriteringslisten i planen for forvaltningsrevisjon. I plandokumentet blir det oppgitt følgende eksempler på mulige spørsmål, vinklinger eller innretninger for prosjektet knyttet til internkontrollen:

- «Er kommunens arbeid med internkontrollen godt forankret hos ledelsen?
- Er kommunens arbeid med internkontrollen basert på risiko og sårbarhetsanalyser?
- Fungerer kommunens arbeid med internkontrollen godt mht. forbedringer på systemnivå, og blir erfaringene med internkontrollen aktivt brukt til å forbedre internkontrollen?»

I sak 14/22 antydes følgende innretning/vinkling på dette prosjektet:

- «Status/vurdering vedrørende internkontrollen på overordnet nivå.
- Gjennomføre stikkprøver på underordnet nivå.

- *Gjøre vurderinger av kontrollmiljøene.»*

Vurdering

Kontrollutvalget må forvisse seg om at de fremlagte forslag til bestillinger til revisor beskriver kontrollutvalgets ønsker på en god måte.

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Vår saksbehandler: Paul Ivar Stenstuen, tlf. 900 39 065
E-post: paul.ivar.stenstuen@konsek.no
Deres ref.:
Vår ref.: 22/101-1
Oppgis ved alle henvendelser
Vår dato: 28.04.2022

Bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende kommunen som forurensningsmyndighet

Kontrollutvalget behandlet prioritering av forvaltningsrevisjonsressursen i møte den 05.04.22, sak 14/22. Kontrollutvalget fattet bl.a. slikt vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon vedrørende kommunen som forurensningsmyndighet:

- Føres det planmessig tilsyn med den alminnelige forurensningssituasjon og med forurensninger fra de enkelte kilder, jf. forurensningslovens §48.
- Følges konstatert forurensning og risiko for forurensning opp i samvar med regelverket.

Vi ber om forslag til prosjekt plan for dette prosjektet med skisse til løsning av oppdraget, samt angivelse av forventet ressursbruk.

Kontrollutvalget ba for øvrig leder og sekretær ha en dialog med revisor om problemstillinger og vinklinger, samt om den tidsmessige innfasing av prosjektet.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Vår saksbehandler: Paul Ivar Stenstuen, tlf. 900 39 065
E-post: paul.ivar.stenstuen@konsek.no
Deres ref.:
Vår ref.: 22/97-1
Oppgis ved alle henvendelser
Vår dato: 28.04.2022

Bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende kommunens arbeid med kvalitetsforbedringer – avviksmeldinger (internkontroll)

Kontrollutvalget behandlet prioritering av forvaltningsrevisjonsressursen i møte den 05.04.22, sak 14/22. Kontrollutvalget fattet bl.a. slikt vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon vedrørende kommunens internkontroll.

Problemstillinger/vinklinger for prosjektet:

- «Status/vurdering vedrørende internkontrollen på overordnet nivå.
 - Er kommunens arbeid med internkontrollen tilfredsstillende forankret hos ledelsen?
 - Er kommunens arbeid med internkontrollen basert på vesentlighet og risiko for manglende oppfyllelse av lovpålagte og egne satte mål?
- Gjennomføre stikkprøver.
- Gjøre vurderinger av kontrollmiljøene.
- Fungerer kommunens arbeid med internkontrollen tilfredsstillende mht. forbedringer på systemnivå, og blir erfaringene med internkontrollen aktivt brukt til å forbedre internkontrollen?»

Vi ber om forslag til prosjekt plan for dette prosjektet med skisse til løsning av oppdraget, samt angivelse av forventet ressursbruk.

Kontrollutvalget ba for øvrig leder og sekretær ha en dialog med revisor om problemstillinger og vinklinger, samt om den tidsmessige innfasing av prosjektet.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

03.05.2022

Saknr

23/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/102 - 2

Forslag til vedtak

Det fattes ikke vedtak under eventuelt.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

03.05.2022

Saknr

24/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/102 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.