



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Levanger kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022	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 Eierskapskontroll	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter	5
3.2 Saker	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	5
4. Avslutning	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022	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 2022

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 innvalgt i kommunestyret.

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret.

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

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2022.

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.²

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 2021.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget behandlet rapporter knyttet til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vedrørende Innherred legevakt IKS og evaluering av byggeprosjekter, jf. sakene 13 og 32/22. Rapportene ble behandlet av kommunestyret i henholdsvis møtene den 27.04.22 og den 22.06.22.

² Sak 21/22, dato 03.05.21

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.

Kontrollutvalget behandlet rapport knyttet til eierskapskontroll vedrørende Innherred legevakt IKS, se punktet over.

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 2022 avholdt 7 møter og behandlet 50 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 2022.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no/osen/

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.

28.02.2022

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
15.02.2022	01/22	Dialog med ordfører og kommunedirektør vedrørende målstyring og budsjettpremisser
	02/22	Orientering fra revisor vedrørende beste praksis med hensyn til målstyring og budsjettpremisser
	03/22	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende oppvekstreformen med vekt på det forebyggende arbeid
	04/22	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende kommunens økonomi
	05/22	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende status med hensyn til Helse og velferd
	06/22	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende Helseplattformen
	07/22	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende status på teknisk avdeling
	08/22	Referatsaker
	09/22	Kommunestyrets kontrollansvar og kontrollutvalgets rolle
	10/22	Eventuelt
	11/22	Godkjenning av møteprotokoll
05.04.2022	12/22	Referatsaker
	13/22	Forvaltningsrevisjon - evaluering av byggeprosjekter i Levanger
	14/22	Prioritering av forvaltningsrevisjonsressursen og bestilling
	15/22	Eventuelt
	16/22	Godkjenning av møteprotokoll
03.05.2022	17/22	Referatsaker
	18/22	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og 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
07.06.2022	25/22	Referatsaker
	26/22	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende status med hensyn til Helse og velferd - utsatt sak
	27/22	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende Helseplattformen - utsatt sak
	28/22	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende status på teknisk avdeling - utsatt sak
	29/22	Orientering fra sekretær om folkevalgtes innsynsrett
	30/22	Eventuelt
	31/22	Godkjenning av møteprotokoll
	32/22	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll knyttet til Innherred legevakt IKS

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
06.07.2022	33/22	Referatsaker
	34/22	Drøfting knyttet til bestilt prosjekt - Evaluere bygging av brannstasjon (delprosjekt 2)
	35/22	Eventuelt
	36/22	Godkjenning av møteprotokoll
27.09.2022	37/22	Referatsaker
	38/22	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende Staup helsehus
	39/22	Prosjektplan for prosjektet "Forvaltningsrevisjon vedrørende kommunen som forurensningsmyndighet"
	40/22	Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 20/20 - Bestilling av forvaltningsrevisjon
	41/22	Kontrollutvalgets budsjett for 2023 og budsjettkontroll 2022
	42/22	Eventuelt
	43/22	Godkjenning av møteprotokoll
29.11.2022	44/22	Referatsaker
	45/22	Regnskapsrevisors vurdering av egen uavhengighet og revisjonsstrategi for 2022
	46/22	Forslag til prosjektplan - Internkontroll og forbedringer
	47/22	Forvaltningsrevisjon - Oppfølging av kommunestyrets vedtak
	48/22	Kontrollutvalgets møteplan og årsplan for 2023
	49/22	Eventuelt
	50/22	Godkjenning av møteprotokoll