

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 til konstituering 11. oktober 2023

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

Kari Johanne Kjerkol ble fritatt fra politiske verv, inkludert vevet i kontrollutvalget, den 25.05.2023, kommunestyresak 19/23. Samtidig overtok Kim Daniel Svendsen som leder, og Anne Grete Hojem ble valgt til nytt fast medlem.

Varamedlemmer er listet i rekkefølge.

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget var Line Thorsen Bratli.

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

Kontrollutvalgets sammensetning etter konstituering 11. oktober 2023

Navn		Navn	*
Olav Dehli (Ap)	Leder	Anne Britt Heggelund (FrP)	Varamedlem
Leif Inge Paulsen (SV)	Nestleder	Ingebjørg Husby Brenne (KrF)	Varamedlem
Kari Flokkmann (Sp)	Medlem	Inge Johansen (PP)	Varamedlem
Ivar Haarstad (H)	Medlem	Terje Lund (H)	Varamedlem
Magnhild Oust Torske (Ap)	Medlem	Kjell Olav Einarsve (Sp)	Varamedlem
		Kjellrun Åsgard Kleven (R)	Varamedlem
		Anne-Grete Hojem (Ap)	Varamedlem

Kommunestyrets representanter i kontrollutvalget er Kari Flokkmann og Ivar Haarstad.

Varamedlemmer er listet i rekkefølge.

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

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret.

Kommunestyret² har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: www.konsek.no/Levanger

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.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 45 andre kommuner og Trøndelag fylkeskommune.

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.

² Sak 78/20, dato 21.10.20

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

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 12/ 2023	Budsjett 2023
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	19 371	71 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	62 406	79 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		81 777	150 000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
375	Sekretariat og revisjon	1 847 997	1 820 000
SUM DRIFTUTGIFTER		1 847 997	1 820 000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2023 henholdsvis kr. 370 000,- og kr. 1 477 997,-.

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 2023.

2.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet i sak 29/23 revisors nummererte brev nr. 2, etter en forenklet etterlevelseskontroll. Det ble påpekt mangler ved kommunens internkontroll. Kontrollutvalget vedtok bl.a. å be om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om oppfølgingen av saken innen 31.05.24.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

³ Sak 27/23, dato 19.09.2023

2.2.1 Kommunen som forurensningsmyndighet

Rapporten ble behandlet i KU den 19.9.23, i sak 30/23. Kommunestyret behandlet saken den 11.10.2023, i sak 54/2023. Kommunedirektøren redegjør til kontrollutvalget innen 1. mars 2024.

2.2.2 Rus og psykisk helse

Prosjektplan ble vedtatt i sak 21/23. Revisor skal sende rapporten til sekretariatet i mars 2024.

2.2.3 Internkontroll og forbedringer

Prosjektplan ble vedtatt i sak 46/22, den 29.11.2022. Rapporten er noe forsinket og forenklet, men skal sendes sekretær

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 er ikke gjennomført noen selskapskontroll i 2023.

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 2023 avholdt 6 møter og behandlet 43 saker. Forslag til budsjett for kontrollutvalget, årsmelding for kontrollutvalget for 2022 samt forvaltningsrevisjonsrapport for kommunen som forurensningsmyndighet, er oversendt til kommunestyret for behandling. 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 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) 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.

Statsforvalteren gjennomførte tilsyn med Regnbuen barne- og avlastningsbolig i 2022 og med sosialtjenestene i NAV-kontoret i Levanger i 2022, og kontrollutvalget ble orientert om disse i 2023.

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2023:

Nestleder Fossan deltok på NKRF kontrollutvalgskonferanse 1.-2.februar 2023 og på fagkonferansen på Lerkendal i regi av FKT 31.mai - 1.juni 2023.

4. Avslutning

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

Levanger 22.01.2023
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
28.02.2023	01/23	Referatsaker
	02/23	Orientering fra kommunedirektøren
	03/23	Prioritering av forvaltningsrevisjon - bestilling
	04/23	Kontrollutvalgets årsmelding for 2022
	05/23	Fordeling av tildelt budsjettramme for 2023
	06/23	Eventuelt
	07/23	Godkjenning av møteprotokoll
02.05.2023	08/23	Referatsaker
	09/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for Levanger Arena KF 2022
	10/23	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2022
	11/23	Orientering fra kommunedirektøren
	12/23	Eventuelt
	13/23	Godkjenning av møteprotokollen
30.05.2023	14/23	Referatsaker
	15/23	Kontrollutvalgets besøk ved Breidablikk tunet og Staup helsehus
	16/23	Eventuelt
	17/23	Godkjenning av møteprotokoll
19.06.2023	18/23	Referatsaker
	19/23	Orientering fra kommunedirektøren om kommunens økonomiforvaltning
	20/23	Orientering fra kommunedirektøren om enhetenes interne rapportering
	21/23	Revisors plan for prosjektet vedrørende rus og psykisk helse
	22/23	Kort redegjørelse for regelverket knyttet til lukkede møter og taushetsplikt, oppfølging av sak 8/23
	23/23	Godkjenning av kortfattet notat etter gjennomførte besøk
	24/23	Eventuelt
	25/23	Godkjenning av møteprotokoll
	26/23	Referatsaker
19.09.2023	27/23	Kontrollutvalgets budsjett for 2024
	28/23	Orientering fra kommunedirektøren - oppfølging av sak 20/23
	29/23	Forenklet etterlevelseskontroll med den økonomiske internkontroll
	30/23	Forvaltningsrevisjon - Kommunen som forurensningsmyndighet
	31/23	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid
	32/23	Eventuelt
	33/23	Godkjenning av møteprotokoll
07.11.2023	34/23	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat
	35/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver
	36/23	Kontrollutvalgets arbeidsform
	37/23	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap
	38/23	Revisjonsstrategi for 2023
	39/23	Budsjettkontroll for kontrollutvalget per 25. oktober 2023
	40/23	Års- og møteplan for 2024
	41/23	Referatsak
	42/23	Eventuelt
	43/23	Godkjenning av møteprotokoll