



Levanger kommune  
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan  
for  
2009

KomSek Trøndelag IKS  
-sekretariat for kontrollutvalgene



Fylkets Hus, 7735 Steinkjer  
Telefon 74 11 14 76  
E- post: [post@komsek.no](mailto:post@komsek.no)  
Web: [www.komsek.no](http://www.komsek.no)

# INNHALDSFORTEGNELSE

1 KONTROLLUTVALGET .....	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL .....	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR.....	3
2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE.....	4
2.1 KOMMUNENS FORVALTNINGSOMRÅDER .....	4
2.2 KOMMUNALE EIERINTERESSER.....	4
3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
3.1 REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.2 FORVALTNINGSREVISJON .....	5
3.3 SELSKAPSKONTROLL.....	5
4 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSFORM.....	6
4.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET .....	6
4.2 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE .....	6
4.3 BEFARING/TILSYNSBESØK .....	6
4.4 SAMARBEID .....	6
4.5 TILSYN MED REVISJONEN.....	6
4.6 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET .....	6
4.7 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM.....	6
4.8 RAPPORTERING.....	6
5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2009.....	7
6 VEDLEGG - Møteplan 2009 .....	8

## INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, og kan forlange enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. De kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kunne omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret skal påse at de kommunale regnskaper revideres på betryggende måte.

Kommunestyret velger et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Jfr. kommunelovens § 76 og § 77.

Den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er administrasjonssjefens (rådmannens) ansvar.

## 1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret valgte i møtene den 10.10.2007 og 24.10.07 et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 3 varamedlemmer for perioden 2007 – 2011.

Faste medlemmer		Varamedlemmer
Navn	Funksjon	Navn
Karl Meinert Buchholdt	Leder	Andreas Jenssen Hjelmstad
Fanny Gausen	Nestleder	Britt Ringstad
Inge Johansen		Trine Wold Johnsen
Britt Mølnås		
Lars Forberg		

Astrid Saure var som ansatt i Levanger kommune ikke valgbar. Trine Wold Johnsen ble valgt i formannskapsmøte den 09.01.08 istedenfor.

Karl Meinert Buchholdt, Fanny Gausen og Inge Johansen sitter i kommunestyret. Lars Forberg er valgt som varamedlem i kommunestyret.

### 1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) §§ 76 til 80
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette instruksjoner og gi innspill til kontrollutvalget.

### 1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. *Forskrift om kontrollutvalg § 4*.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon).

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

## **2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE**

### **2.1 KOMMUNENS FORVALTNINGSOMRÅDER**

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen. For en oversikt over kommunens forvaltningsområder og organisering, vises til kommunens egen nettside.

### **2.2 KOMMUNALE EIERINTERESSER**

Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper herunder interkommunale selskaper og i aksjeselskaper, jf. KL § 77,5.ledd.

Kontrollutvalget har full innsynsrett i selskaper som er heleid av kommunen eller eid sammen med andre kommuner / fylkeskommuner eller interkommunale selskaper. I selskaper der det også er private eierinteresser har kontrollutvalget ikke den samme innsynsretten så fremt dette ikke er vedtaksfestet.

Det overordnede formål med selskapskontrollen er å styrke forvaltningen av de kommunale eierinteresser.

## **3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER**

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av kap. 3 - 6 i kontrollutvalgsforskriften (§§ 4 til 18), og kommunestyrets eget kontrollorgan.

### **3.1 REGNSKAPSREVISJON**

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskap og årsmelding til kommunestyret før det tas opp til behandling. Årsregnskap og årsmelding skal foreligge før formannskapet fortar innstilling i disse sakene.

Kontrollutvalget skal følge opp revisors merknader til regnskapet.

### 3.2 FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriftens § 10 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Gjeldende plan er basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Plan er utarbeidet av KomRev Trøndelag IKS. Planen ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 28.02.08, sak nr. 008/08 og den ble vedtatt av kommunestyret den 12.03.08 sak nr. 16/08.

Kommunestyrets vedtok enstemmig å føye til PPT til prosjektet ”Tilpasset opplæring, spesialundervisning”. Prioriteringene vedr. forvaltningsrevisjonsprosjekter 2008 – 2011 er slik:

Nr	Prosjekt
1.	Barneverntjenesten
2.	Innkjøp – rutiner og praksis
	Tjenestetilbud pleie og omsorg
	Tildelingskriterier
	Økonomistyring innad i en resultatenhhet
	Saksbehandling plan og bygg
	Tilpasset opplæring, spesialundervisning og PPT
	Levanger kommune som arbeidsgiver

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta eventuelle rullinger og endringer av planen innenfor planperioden.

### 3.3 SELSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriftens minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for selskapskontroll.

Gjeldende plan er utarbeidet av KomSek Trøndelag IKS, og ble vedtatt av kontrollutvalget den 26.05.08, sak nr. 24/08 og av kommunestyret i møtet den 25.06.08, sak nr. 59/08 med følgende prioriteringer:

Selskap	Prioritet i planen
Levanger Næringsselskap AS	1
Innherred Produkter AS	2
Levanger Fritidspark AS	3
Levanger Parkering AS	4
Levanger Tomteselskap AS	5

Kommunestyret har delegert til kontrollkomiteen å foreta endringer i planperioden.

## **4 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSFORM**

### **4.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET**

Kontrollutvalgets møter i Levanger kommune holdes for lukkede dører, jf. kommunelovens § 77 8. ledd. Dersom utvalget likevel velger å holde møtet for åpne dører, skal dørene lukkes under behandling av opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

### **4.2 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE**

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. kl. § 77, nr. 7.

Dersom det er ønskelig av hensyn til behov for saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

### **4.3 BEFARING/TILSYNSBESØK**

For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og anledning til å besøke ulike avdelinger av kommunens virksomhet.

### **4.4 SAMARBEID**

Det er viktig at det er et godt samarbeid mellom revisjonen, sekretariatet og kontrollutvalget for å kunne utøve en god kontroll med den kommunale virksomhet.

### **4.5 TILSYN MED REVISJONEN**

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Denne funksjonen utøves gjennom sekretariatet som har faste møter med revisjonen gjennom året, der revisjonen orienterer om sitt arbeid. Sekretariatet har fullt innsyn i revisjonens arbeidspapirer. Referat fra møtene legges frem for kontrollutvalget.

### **4.6 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET**

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret, og vil sette pris på innspill og forslag til saker / prosjekter kommunestyret ønsker fulgt opp.

### **4.7 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM**

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken grad de vil følge opp henvendelser fra publikum.

### **4.8 RAPPORTERING**

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller rapporteres vanligvis fortløpende.

## **5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2009**

Se vedlegg for kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandlingen av de faste sakene.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller andre årsaker.

