



Levanger kommune  
Kontrollutvalget

## Kontrollutvalgets årsrapport for 2008 til kommunestyret

Vedtatt av kontrollutvalget i møte den 10.02.09

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

INNLEDNING.....	3
1 KONTROLLUTVALGET.....	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR .....	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS REGLEMENT.....	4
2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE .....	4
2. 1 KOMMUNENS FORVALTNINGSOMRÅDER .....	4
2.2 SELSKAPER MED KOMMUNALT EIERSKAP .....	4
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2008 .....	4
3.1 MØTER .....	4
3.2 BEHANDLING AV KOMMUNENS REGNSKAPER.....	4
3.3 FORVALTNINGSREVISJON .....	5
3.4 SELSKAPSKONTROLL .....	5
3.5 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER .....	5
3.6 TILSYN MED REVISJONEN .....	5
3.7 ORIENTERING FRA KOMMUNENS ADMINISTRASJON.....	5
4 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSFORM .....	6
4.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET.....	6
4.2 BEFARING/TILSYNSBESØK .....	6
4.3 INFORMASJON TIL KOMMUNESTYRET .....	6
5 AVSLUTNING.....	6

## 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 en betryggende måte." (§ 76 i kommuneloven)*

*"Kommunestyret velger et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne." (§ 77, 1. setning, i kommuneloven)*

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	1. Ivar Haarstad
Fanny Gausen	Nestleder	2. Britt Ringstad
Inge Johansen		3. 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. Andreas Jenssen Hjelmstad søkte om permisjon. I formannskapsmøte den 05.03.08 ble Ivar Haarstad valgt som varamedlem i stedet for ham.

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

## 1 KONTROLLUTVALGET

### 1.1 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." (Forskrift om kontrollutvalg § 4.)*

Kontrollutvalget skal se til at disse tre hovedoppgavene blir gjennomført:

- Regnskapsrevisjon
  - "påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte"
- Forvaltningsrevisjon
  - "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"
- Selskapskontroll
  - "påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper"

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

## ***1.2 KONTROLLUTVALGETS REGLEMENT***

Kontrollutvalgets arbeidsområde er regulert av:

- Kommunelovens §§ 76 til 81
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

## **2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE**

### ***2.1 KOMMUNENS FORVALTNINGSOMRÅDER***

Kontrollutvalgets oppgaver omfatter alle kommunens forvaltningsområder. For informasjon om kommunens organisasjon, se kommunens egen nettside.

### ***2.2 SELSKAPER MED KOMMUNALT EIERSKAP***

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper herunder interkommunale selskaper og i aksjeselskaper.

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 vedtektsfestet i det selskap.

## **3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2008**

### ***3.1 MØTER***

Kontrollutvalget har i 2008 holdt 5 møter, og behandlet 34 saker, se vedlegg. Til sammenligning var tilsvarende tall for 2007, 5 møter og 24 saker.

Alle møter i utvalget er holdt for lukkede dører, se pkt. 4.1.

### ***3.2 BEHANDLING AV KOMMUNENS REGNSKAPER***

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget uttale seg om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen går til kommunestyret, men kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organ avgir sin innstilling til kommunestyret, forskr. § 7.

I møte den 29. april 2008 sak 013/08 avga kontrollutvalget uttalelse til kommunestyret om kommunens årsregnskap og kommunens årsmelding for 2007. I samme møte, sak 014/08, avga kontrollutvalget uttalelse til årsregnskapet for Levanger boligforvaltning KF for 2007

### **3.3 FORVALTNINGSREVISJON**

Det er i løpet av 2008 gjennomført 1 forvaltningsrevisjonsprosjekt. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 17.10.08, sak 026/08, og av kommunestyret den 19.11.08, sak 79/08.

KomRev Trøndelag IKS har på vegne av kontrollutvalget gjennomført en overordnet analyse som har dannet grunnlaget for Plan for forvaltningsrevisjon 2008 – 2011. Planen er vedtatt av kontrollutvalget 28.2.2008 sak 008/08, og av kommunestyret den 12.03.08, sak 16/08.

### **3.4 SELSKAPSKONTROLL**

Rapport etter gjennomført selskapskontroll i i Innherred Renovasjon IKS ble behandlet av kontrollutvalget 26.05.08, sak 023/08. Rapporten ble behandlet av kommunestyret i møte den 25. 06.08, sak 060/08.

Plan for selskapskontroll 2008 – 2011 er utarbeidet av KomSek Trøndelag IKS og vedtatt av kontrollutvalget den 26.05.08, og av kommunestyret den 25.06.08, sak 59/08.

### **3.5 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER**

Kontrollutvalget behandler jevnlig rapporter etter revisjonens gjennomgang av møteprotokoller fra kommunestyret, formannskapet og driftskomiteen.

Hensikten med revisjonens gjennomgang av saksframlegg og vedtak er å påse at de er i tråd med lov, forskrift, regelverk og overordnede planer. Saker av vesentlig økonomisk betydning er prioritert.

Kontrollutvalgets hovedinntrykk er at kvaliteten på den kommunale saksbehandling er god.

### **3.6 TILSYN MED REVISJONEN**

Utvalget påser gjennom behandling av revisjonsstrategier og statusrapporter fra revisjonen at revisjonsarbeidet er å jour og foregår i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig avgi erklæring om sin uavhengighet, jfr. forskrift om revisjon § 15. Denne ble forelagt kontrollutvalget i møtet den 17.10.2008, sak 027/08.

### **3.7 ORIENTERING FRA KOMMUNENS ADMINISTRASJON**

Disse har møtt og orientert kontrollutvalget i møte:

- Rådmann Ola Stene (sakene 013/08 og 014/08)
- Regnskapsansvarlig Ingjar Eggen (sakene 013/08 og 014/08)
- Torill Moe, Levanger kommune (sak 001/08)

Kommunens administrasjon har orientert om aktuelle forhold knyttet til kommunens årsregnskap og årsrapport, samt om barnevernet.

## 4 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSFORM

### 4.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i utvalget holdes for lukkede dører. (Se KL § 77, nr 8 og forskrift om kontrollutvalg § 19.) 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 BEFARING/TILSYNSBESØK

Kontrollutvalget har ikke gjennomført besøk/tilsynsbesøk i 2008.

### 4.3 INFORMASJON TIL KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget rapporterer årlig om sin virksomhet til kommunestyret, jf. kontrollutvalgets årsrapport for 2007.

I løpet av året er det behandlet og oversendt rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon og etter gjennomført selskapskontroll, se avsnittene 3.3 og 3.4.

Kontrollutvalget vurderer fortløpende hvilken informasjon og hvilke saker som vil være aktuelle å presentere for kommunestyret.

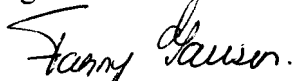
## 5 AVSLUTNING

Kontrollutvalget er valgt av kommunestyret - som har det øverste ansvaret - for på dets vegne å føre tilsyn med øvrige folkevalgte organer og administrasjonen. I praksis blir forhold som kontrollinstansen avdekker, løst på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis formelt rapportert til kommunestyret. Den årlige meldingen er derfor viktig informasjon om det tilsyn kontrollutvalget utøver på vegne av kommunestyret.

Det er kontrollutvalgets oppfatning at de saker som har blitt reist overfor administrasjonen i 2008 har blitt besvart tilfredsstillende og innen rimelig tid.

Kontrollutvalget ser positivt på innspill fra kommunestyret i form av forslag på oppgaver det vil være ønskelig at kontrollutvalget ser nærmere på.

Levanger 10.02.09



Fanny Gausen  
nestleder



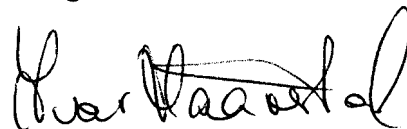
Britt Mølnås



Lars Forberg



Inge Johansen



Ivar Haarstad

## VEDLEGG - OVERSIKT OVER KONTROLLUTVALGETS SAKER I 2008

Møtedato	Sak nr.	Sakstittel
28.02.08	001/08	Orientering om situasjonen i barnevernssektoren
	002/08	Referatsaker
	003/08	Orientering om de kommunale økonomi- og regnskapsprinsipper
	004/08	Kontrollutvalgets årsrapport for 2007
	005/08	Kontrollutvalgets regelement
	006/08	Kontrollutvalgets møteplan for 2008
	007/08	Orientering fra sekretær vedr. selskapskontroll
	008/08	Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2008-2011
	009/08	Kontrollutvalgskonferansen - en oppsummering
	010/08	Rapport etter gjennomgang av møteprotokoller 2. halvår 2007
29.04.08	011/08	Referatsaker
	012/08	Orientering om de kommunale økonomi- og regnskapsprinsipper
	013/08	Årsregnskap og årsrapport for Levanger kommune for 2007
	014/08	Årsregnskap for Levanger boligforvaltning KF for 2007
	015/08	Kontrollutvalgets årsrapport for 2007
	016/08	Kontrollutvalgets møteplan for 2008
	017/08	Rapport etter gjennomført selskapskontroll i Innherred Renovasjon IKS
	018/08	Rapport etter gjennomgang av møteprotokoller 2. halvår 2007
	019/08	Kontrollutvalgets reglement
	020/08	Kontrollutvalgskonferansen - en oppsummering
26.05.08	021/08	Referatsaker
	022/08	Statusrapport vedr. pågående forvaltningsrevisjon
	023/08	Rapport etter gjennomført selskapskontroll i Innherred Renovasjon IKS
	024/08	Plan for selskapskontroll 2008-2011
17.10.08	025/08	Referatsaker
	026/08	Forvaltningsrevisjonsrapport " <i>Hvorfor har Levanger et stort omfang av barneverntjenester?</i> "
	027/08	Revisjon 2008
	028/08	Rapport etter gjennomgang av møteprotokoller 1. halvår 2008
	029/08	Forslag til driftsbudsjett for 2008 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Levanger kommune
	030/08	Oppstart av selskapskontroll i Levanger Næringssselskap AS
05.12.08	031/08	Referatsaker
	032/08	Orientering fra revisor
	033/08	Orientering fra sekretær
	034/08	Kontrollutvalgets årsplan / møteplan for 2009
		Eventuelt