



LEVANGER KOMMUNE
Kontrollutvalget

KomSek Trøndelag IKS
-sekretariat for kontrollutvalgene 

Møteinnkalling

DATO: TORSDAG 28. FEBRUAR 2008
TID: KL. 13:00
STED: FORMANNSKAPSSALEN - LEVANGER RÅDHUS

Faste medlemmer er med dette kalt inn til møtet. Den som har lovlig forfall, eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra så snart som mulig til sekretariatet.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Møtet er lukket, jfr. kommunelovens § 77 nr. 8.

Saksliste

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 reglement
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

Levanger/Steinkjer, 29.02.2008

Karl Meinert Buchholdt
leder

Paul Stenstuen
kontrollsekretær
E-post: paul.stenstuen@komsek.no
Dir.tlf. 74 11 14 78
Mob. 90 95 04 40

SAK 001/08

ORIENTERING OM SITUASJONEN VED BARNEVERNET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	28.02.08	Paul Stenstuen	001/08	Levanger 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Ved behandlingen av sak 022/07 - Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2008-2011 gjorde kontrollutvalget slikt vedtak:

1. *"Kontrollutvalget ber revisor igangsette arbeidet med overordnet analyse og utarbeide utkast til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2008-2011.*
2. *Forslaget til plan legges fram for behandling i kontrollutvalget i løpet av 1. halvår 2008.*
3. *Kontrollutvalget ber administrasjonen i Levanger kommune gi en orientering om situasjonen i barnevernssektoren"*

Administrasjonen vil gi en orientering i møte.

SAK 02/08

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	28.02.2008	Paul Stenstuen	02/08	Levanger 08

Referat

1	KomRev Trøndelag IKS	Regnskapsavslutning 2007	Ikke vedlagt
2	KomSek Trøndelag IKS	Kommunane sine eigarinteresser i selskap - oppdatering	Ikke vedlagt
3	Levanger FRP	Levanger Næringsselskap, brudd på aksjelovem	Vedlagt
4	Erling Hagerup	Fortsatt kommunal selvtekt/uriktig skatteoppgjør 2006	Vedlagt

5	NKRF	e-Info 01/08 Endringer i regnskapsforskriften – avvikling av likviditetsreserven til orientering.	Ikke vedlagt
6	NKRF	e-Info 02/08 Kravene til godkjenning som registrert/statsautorisert revisor – overgangsordning til orientering	Ikke vedlagt
7	NKRF	e-Info 03/08 Endringer i momskompensasjonsloven	Ikke vedlagt

Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

SAK 003/08

ORIENTERING OM DE KOMMUNALE ØKONOMI- OG REGNSKAPSPRINSIPPER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	28.02.08	Paul Stenstuen	003/08	Levanger 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Etter avtale med kontrollutvalgets leder har en lagt opp til å la revisor gi en kort innføring i de kommunale økonomi- og regnskapsprinsipper. Hensikten med dette er å gi kontrollutvalget bedre forutsetninger for å avgi uttalelse til kommunens regnskaper, samt å vurdere kommunens økonomi.

På grunn av at temaet er relativt omfattende har denne innføringen tidligere blitt delt opp i flere korte foredrag i ulike deler av temaet. Kontrollutvalget inviteres derfor til å gi uttrykk for hvorvidt ytterligere informasjon er ønskelig, og i så fall i hvilken form.

SAK 004/08

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2007

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	28.02.08	Paul Stenstuen	004/08	Levanger 08

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Forslag til årsrapport for 2007 godkjennes.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret

Saksbehandlers sitt forslag til innstilling

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2007 til orientering.

Vedlegg

Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2007

Ikke trykte vedlegg

Forskrift om kontrollutvalg

Saksopplysninger

Ifølge kommunelovens § 76 har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Til å forestå det løpende tilsynet på sine vegne, velger kommunestyret et kontrollutvalg.

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med alle andre folkevalgte organer og med de ansatte. Kommunestyret skal holdes orientert om den virksomhet som kontrollutvalget utøver på kommunestyrets vegne. Kontrollutvalget avgir derfor en årlig rapport til kommunestyret.

KomSek Trøndelag IKS har som sekretær for kontrollutvalget utarbeidet utkast til årsrapport.

SAK 005/08

KONTROLLUTVALGETS REGLEMENT

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	28.02.08	Paul Stenstuen	005/08	Levanger 08
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å oppheve reglement for kontrollutvalget

Saksbehandlers sitt forslag til innstilling til kommunestyret

1. Kommunestyret finner at lov og forskrift i stor grad regulerer kontrollutvalgets arbeid og opphever reglementet for kontrollutvalget.
2. Kommunestyret ønsker at kontrollutvalget i særlig grad skal
 - Søke å bidra til allmenn tillit til at kommunale oppgaver blir ivaretatt på en best mulig måte.
 - Søke å bidra til at innbyggernes rettsikkerhet blir ivaretatt.
 - Søke å bidra til at kommunens ressurser blir utnyttet mest mulig effektivt gjennom hensiktsmessige rutiner og resultatvurderinger.
 - Søke å bidra til at folkestyret fungerer innenfor de rammer kommunestyret og overordnede myndigheter har fastlagt.

Vedlegg

Reglement for kontrollutvalget - vedtatt av kommunestyret 27.11.02, sak 54/02 og revidert den 15.10.03, sak 080/03

Ikke trykte vedlegg

1. Forskrift om kontrollutvalg
2. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
3. Kommuneloven

Saksopplysninger

Kontrollutvalget ba i møte den 14.11.07 om en gjennomgang av eget reglement

Gjeldende reglement ble vedtatt av kommunestyret den 27.11.02, sak 54/02 og ble revidert den 15.10.03, sak 080/03. Reglementet baserer seg på tidligere lovverk, og er ikke oppdatert i henhold til gjeldende lov.

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med administrasjonen og med de øvrige folkevalgte organer, jf. kommunelovens kapittel 12. Kontrollutvalgets oppgaver og mandat er ytterligere presisert gjennom forskrifter.

Kommunelovens § 77 gir en del minimumsregler vedrørende valg og sammensetning av kontrollutvalget. Lovens minimumskrav er bl.a. at utvalget minst skal ha 3 medlemmer, hvorav minst et skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Reglementets § 2 om valg og sammensetning gir bestemmelser som går utover lovens minimumskrav:

”Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg på 5 medlemmer, hvorav 4 skal være medlem/varamedlem av kommunestyret. Kommunestyret velger selv 3 varamedlemmer i prioritert rekkefølge til utvalget.

Lederen av utvalget skal være medlem av kommunestyret og skal ikke representere det parti som innehar ordførervervet.

Valget gjelder for kommunestyreperioden.

Utelukket for valg er medlemmer og varamedlemmer av formannskap og andre komitéer/nemder/utvalg med beslutningsmyndighet, samt ansatte i kommunen.”

Saken legges herved fram for kontrollutvalget for diskusjon.

Vurdering

Kontrollutvalgets oppgaver og mandat synes i stor grad å være regulert gjennom lov og forskrift. Føringer for kontrollutvalgets og dets prioriteringer kan således gis gjennom enkelt vedtak i kommunestyret.

SAK 006/08 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2008

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
kontrollutvalget	28.02.08	Paul Stenstuen	006/08	Levanger 08

Saksbehandlerens forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar *Kontrollutvalgets møteplan for 2008* for sin virksomhet i 2008.

Vedlegg

Utkast til Kontrollutvalgets møteplan for 2008

Ikke trykte vedlegg

1. Årsplan / møteplan for 2007
2. Gjeldende plan for selskapskontroll 2006 – 2007
3. Gjeldende plan for forvaltningsrevisjon 2006 – 2007

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet 14.11.07 kontrollutvalgets årsplan/møteplan under sak 024/07. Kontrollutvalget gjorde da slikt vedtak:

” Kontrollutvalget vedtar Kontrollutvalgets møteplan/ årsplan for 2008 for sin virksomhet i 2008. Det bør fastsettes 5 møter i kontrollutvalget i 2008. Endelig møteplan blir vedtatt i neste møte.”

Forslag til kontrollutvalgets møteplan for 2008 følger vedlagt denne saken.

Vurdering

Utkast til møteplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året. Kontrollutvalget bør alltid innenfor planen ha rom til å omprioritere, dersom vanskelige eller viktige saker skulle komme frem gjennom revisors arbeid eller på annen måte.

SAK 007/08

ORIENTERING FRA SEKRETÆR VEDR. SELSKAPSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
kontrollutvalget	28.02.08	Paul Stenstuen	007/08	Levanger 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

1. Plan for selskapskontroll i Levanger kommune for 2006-2008
2. Kommunestyre sak PS 064/05 og 006/06 - Plan for selskapskontroll
3. Kontrollutvalgets sak nr. 028/05 - Plan for selskapskontroll
4. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
5. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
6. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Saksopplysninger

Sekretær vil gi en kort orientering om status vedrørende selskapskontroll i møte.

SAK 008/08

PLAN FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT 2008-2011

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	28.02.08	Paul Stenstuen	008/08	Levanger 08
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag

Da det er kommunestyret som foretar utvelgelse og den endelige prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt i perioden, legges saken frem for kontrollutvalget til drøfting og forslag til prioritering av prosjekt for gjennomføring i perioden 2008 – 2011. Planen inneholder 7 foreslåtte prosjekter utvalgt etter vesentlighet og risiko. Aktuelle problemstillinger vedrørende de ulike prosjekter er angitt på siste side i plandokumentet.

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

Saksbehandlers forslag til innstilling til kommunestyret

1. Kommunestyret vedtar ”Plan for gjennom føring av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2008-2011”
2. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta eventuelle rullinger og endringer av planen innenfor planperioden

Vedlegg

Plan for gjennom føring av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2008-2011 – utarbeidet av KomRev Trøndelag IKS

Ikke trykte vedlegg

4. Kontrollutvalgets sak 022/07
5. Forskrift om kontrollutvalg
6. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
7. Kommuneloven

Saksopplysninger

Kontrollutvalgsforskriftens § 9 og § 10 inneholder bl.a. følgende bestemmelser om forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Ved behandlingen av sak 022/07 - Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2008-2011 gjorde kontrollutvalget slikt vedtak:

4. *"Kontrollutvalget ber revisor igangsette arbeidet med overordnet analyse og utarbeide utkast til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2008-2011.*
5. *Forslaget til plan legges fram for behandling i kontrollutvalget i løpet av 1. halvår 2008.*
6. *Kontrollutvalget ber administrasjonen i Levanger kommune gi en orientering om situasjonen i barnevernssektoren"*

Kontrollutvalget fikk en orientering fra administrasjonen om situasjonen i barnevernssektoren under behandlingen av sak 001/08.

Krav om utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon er hjemlet i kl. § 77, og fremkommer i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10, hvor det heter:

"Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter"

Overordnet analyse er som nevnt nå gjennomført i Levanger kommune, og det er på bakgrunn av analysen utarbeidet forslag til plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2008 - 2011. Dette arbeidet er gjennomført av KomRev Trøndelag IKS (KomRev).

Analysen er gjennomført ved en analyse av kommunens KOSTRA- tall, og sammenlignet disse med andre kommuner. I tillegg er det gjennomført samtale med rådmannen.

KomRev har foretatt en vurdering av hva som er risikoområder i kommunen. Sammen med erfaring fra tidligere forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har de foreslått aktuelle prosjekt til gjennomføring i perioden.

Den tid KomRev har avsatt som disponibel til forvaltningsrevisjon i Levanger kommune er på 500 timer pr. år. Dette kan tilsi gjennomføring av ett prosjekt pr. år. I dette timetallet ligger det også gjennomgang av møteprotokoller. Dette er et fast oppdrag og kommer ikke frem i den overordnede analysen. I tillegg til plan for forvaltningsrevisjon kan også plan for selskapskontroll ha innvirkning på den totale tildelte tidsressurs dersom det blir aktuelt med forvaltningsrevisjon i et kommunalt eid selskap.

De foreslåtte prosjektene er liste opp i uprioritert rekkefølge, med unntak for barnevernsprosjektet som revisor anbefaler igangsatt allerede vinteren 2008. Kontrollutvalget foretar en prioritering av prosjektene gjennom sitt innstillingsvedtak til kommunestyret.

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner sier dette i § 7 som omhandler forvaltningsrevisjonens innhold:

”Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a. forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b. forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c. regelverket etterleves,*
- d. forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e. beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav*
- f. resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.”

I departementets merknader til bestemmelsen fremgår det bl.a:

”... Det sentrale er vurderinger av om resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger. Forvaltningsrevisjon er i denne forstand resultatorientert. Forvaltningsrevisjon er dermed ikke begrenset til undersøkelser av økonomiforvaltningen. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan dreie seg om hvorvidt den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser om vedtak, men perspektivet er langt videre enn dette.

Bokstavene a til f inneholder en oppregning av elementer som vil kunne være tema i et forvaltningsrevisjonsprosjekt. Oppregningen er ikke uttømmende. Hvilke elementer som inngår i et forvaltningsrevisjonsprosjekt vil avhenge av formål og problemstilling for det konkrete prosjektet. Annet ledd fastslår at forvaltningsrevisjon og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, samt at det skal utarbeides revisjonskriterier for det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Forvaltningsrevisjon er et selvstendig fagområde. Ved gjennomføring av systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og/eller virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger, skal det etableres/utledes revisjonskriterier. Revisjonskriterier er normer og/eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal vurderes/revideres i forhold til. Revisjonskriteriene skal brukes som grunnlag for å vurdere om forvaltningens økonomi, produktivitet, måloppnåelse og/eller virkninger er i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger og/eller det regelverk som gjelder på området. ”

Forvaltningsrevisjon er således sentral i den kommunale egenkontroll, og skal etter gjeldende rettstenkning inngå som et korrigerende element i den lærende organisasjon.

Vurdering

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt for perioden 2008 - 2011 er utarbeidet i tråd med tidligere fattet vedtak i kontrollutvalget samt de bestemmelser som følger av forskrift.

Kontrollutvalget har gjennom den fremlagte plan et grunnlag for å foreslå aktuelle prosjekter og rekkefølgen av disse overfor kommunestyret. I tillegg vil revisjonen være tilstede på møtet for å gi supplerende og utfyllende opplysninger.

Det bør imidlertid tas høyde for at det vil kunne oppstå et endret behov for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret anbefales derfor å gi endrings- og omprioriteringsmyndighet til kontrollutvalget.

Saken legges fram for kontrollutvalget for diskusjon.

SAK 009/08

KONTROLLUTVALGSKONFERANSEN - EN OPPSUMMERING

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	28.02.08	Paul Stenstuen	009/08	Levanger 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

7. Kontrollutvalgets sak 001/08
8. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
9. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
10. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Saksopplysninger

Den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF ble avholdt på Gardermoen den 4. og 5. februar. To av kontrollutvalgets medlemmer, revisor og sekretær var til stede på konferansen.

Det legges opp til informasjonsutveksling og diskusjon i møte.

SAK 010/08

RAPPORT ETTER GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER 2. HALVÅR 2007

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	28.02.08	Paul Stenstuen	010/00	Levanger 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

Rapporten etter gjennomgang av møteprotokoller 2. halvår 2007 tas til orientering.

Vedlegg

Rapport etter gjennomgang av møteprotokoller 2. halvår 2007.

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Rapporten omfatter forvaltningsrevisjon fra avholdte møter i perioden 01.07.07–31.12.07 for driftskomiteen, formannskapet og kommunestyret.

Målsettingen med denne gjennomgangen er å påse at vesentlige, økonomiske disposisjoner ikke strider mot lov, forskrift, regelverk eller vedtak. Den politiske hensiktsmessigheten ved vedtak skal ikke vurderes.

Revisor har enkelte merknader, men finner etter en helhetsvurdering at saksbehandlingen fungerer bra.

Vurdering

Rapporten kan tas til orientering.

Steinkjer 21.02.08

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær

