



**LEVANGER KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

KomSek Trøndelag IKS  
-sekretariat for kontrollutvalgene 

## Møteinnkalling

**DATO:** TIRSDAG 29. APRIL 2008  
**TID:** KL. 09:00  
**STED:** LEVANGER RÅDHUS, FORMANNSKAPSSALEN

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

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

Levanger/Steinkjer, 30.04.2008

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 011/08 REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	29.04.2008	Paul Stenstuen	011/08	Levanger 08

### Referat

1	Kontrollutvalget ISK	Saksprotokoll - Sak 008/08 Skatteoppkreverfunksjonen	Vedlagt
2	KomRev Trøndelag IKS	Revisjonsnotat til regnskapet for 2007	Vedlagt
3	KomRev Trøndelag IKS	Innkalling til representantskapsmøte	Ikke vedlagt
4	KomSek Trøndelag IKS	Innkalling til representantskapsmøte	Ikke vedlagt

### Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

## SAK 012/08 ORIENTERING OM DE KOMMUNALE ØKONOMI- OG REGNSKAPSPRINSIPPER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	29.04.08	Paul Stenstuen	012/08	Levanger 08

### Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

### Vedlegg

Ingen

### Ikke trykte vedlegg

Ingen

### Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ønsket ytterligere informasjon om de kommunale økonomi og regnskapsprinsipper, i form av korte foredrag i utvalgets ordinære møter.

Revisor vil som anmodet gi et foredrag i møte.

## SAK 013/08

# ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FOR LEVANGER KOMMUNE FOR 2007

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	29.04.08	Paul Stenstuen	013/08	Levanger 08
Kommunestyret				

### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om arbeidet med mht. intern kontroll og rutiner i neste møte.
2. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskapet for Levanger kommunes årsregnskap for 2007.
3. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret – med kopi til formannskapet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
4. Kontrollutvalget finner Levanger kommunes årsrapport for 2007 oversiktlig og informativ. Kontrollutvalget vil imidlertid oppfordre rådmannen til å vurdere form og innhold

### Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Levanger kommunes årsregnskap for 2007
2. Revisjonsberetning for 2007 datert 18.04.08 fra KomRev Trøndelag IKS
3. Brev nr. 1-2007 datert 18.04.08 til kontrollutvalget fra KomRev Trøndelag IKS
4. Levanger kommunes årsregnskap for 2007 – utsendt fra kommunen.
5. Levanger kommunes årsmelding for 2007 – utsendt fra kommunen.

### Ikke trykte vedlegg

1. Revisjonsnotat for 2007 fra KomRev Trøndelag IKS
2. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.
3. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.
4. Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.
5. Kommune

### Saksopplysninger

#### Kommunelovens bestemmelser

Alle kommuner skal – i henhold til kommunelovens § 48 – for hvert år utarbeide årsregnskap og årsberetning. Årsregnskapet skal omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene. Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Videre heter det at kommunestyret vedtar selv årsregnskapet. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra formannskapet. Vedtaket må angi disponering av regnskapsmessig overskudd (mindreforbruk) eller dekning av regnskapsmessig underskudd (merforbruk).

Underskudd på årsregnskapet som ikke kan dekkes på budsjettet i det år regnskapet legges fram, skal føres opp til dekning i det følgende års budsjett. Under særlige forhold kan kommunestyret og fylkestinget, etter å ha foretatt de nødvendige endringer i økonomiplanen, vedta at underskuddet skal dekkes over inntil ytterligere to år.

### **Årsregnskapets innhold**

Krav til kommunale årsregnskap framkommer i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner* (FOR-2002-12-15). I forskriftens § 3, 1. ledd heter det om årsregnskapet:

*Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.*

### **Driftsregnskapet skal omfatte**

1. Alle løpende inntekter og innbetalinger i året.
2. Løpende inntekter og innbetalinger avsatt i tidligere regnskapsår som er anvendt i regnskapsåret.
3. Anvendelsen av midler som nevnt i nr. 1 og 2 i driftsregnskapet, herunder avsetninger av slike midler for anvendelse i senere regnskapsår og til finansiering av investeringer i årets investeringsregnskap.

### **Investeringsregnskapet skal omfatte**

1. Bruk av lånemidler.
2. Inntekter fra salg av anleggsmidler, og inntekter og innbetalinger knyttet til investeringsprosjekter, jfr. likevel fjerde og femte ledd.
3. Øvrige inntekter og innbetalinger som ikke er løpende.
4. Inntekter og innbetalinger som nevnt under nr. 1 - 3 avsatt i tidligere regnskapsår som er anvendt i regnskapsåret.
5. Inntekter i driftsregnskapet anvendt for investeringer i årets investeringsregnskap.
6. Utlån, forskutteringer og tiltak av investeringsmessig karakter dekket inn ved inntekter og innbetalinger som nevnt under nr. 1 - 5, herunder avsetninger.
7. Øvrige finansieringstransaksjoner knyttet til utlån og forskutteringer.

### **Balanseregnskapet**

Kravene til balanseregnskapet er gitt i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* § 3 hvor det sies at:

*Balanseregnskapet skal vise status for kommunens og fylkeskommunens eiendeler, gjeld og egenkapital ved utgangen av regnskapsåret. Balanseregnskapet skal stilles opp i henhold til vedlegg 3 til denne forskriften. Balanseregnskapet skal minst vise beløp for sist avlagte årsregnskap i tillegg til for årets regnskap.*

### **Noter til regnskapet**

For en rekke forhold som har betydning for bedømmelsen av regnskapet skal det gis tilleggsinformasjon i notene til regnskapet.

### Presentasjon av regnskapet

Kommunene gis i samme forskrift stor grad av frihet til selv å bestemme detaljeringsgraden og presentasjonsformen for regnskapet. Men det skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret har brukt i årsbudsjettet.

### Behandlingsmåten og frister

Ut fra bestemmelsene i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, og *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* gjelder følgende frister:

- *Årsregnskapet skal være avlagt av fagsjef for regnskap innen 15. februar.*
- *Årsmelding skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.*
- *Revisjonsberetning skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.*
- *Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.*

Videre heter det i § 7 i forskrift om kontrollutvalg at:

*Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.*

### **Krav til revisor**

*Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (FOR 2004-06-15) pålegger kommunestyret å påse at kommunens årsregnskap blir revidert av revisor som tilfredsstiller kravene i kommuneloven § 79 (revisors uavhengighet) samt omtalte forskrifts kap. 5 (revisors kvalifikasjoner) og 6 (Krav til revisors uavhengighet og objektivitet).*

### **Årsberetningen**

Om behandling av kommunens årsberetning heter det i § 10 i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner*:

*Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.*

*Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest den 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.*

Kommuneloven sier følgende om årsberetningen i

#### **§ 48. Årsregnskapet og årsberetningen**

*5. I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.*

*6. Departementet kan gi forskrift med nærmere regler om årsregnskapet, årsberetningen og regnskapsføringen.*

#### **Årsregnskapet for 2007**

Regnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk / overskudd på kr. 15 305 218. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis 843,3 og 835,9 millioner kroner, noe som ga et brutto driftsresultat på 16,1 millioner kroner.

#### **Driftsregnskapet – nøkkeltall i 1000 kr.**

	2007	Budsjett 2007	2006
Til fordeling drift	596 080	554 828	524 779
Netto driftsresultat	-8 836	-19 305	55 674
Bruk av tidligere års avsetninger	62 967	52 303	15 218
Årets avsetninger	38 824	32 998	36 157
Regnskapsmessig mindreforbruk	15 306	0	7 232

#### **Investeringsregnskapet**

Sum finansiert, inkl. avsetninger, er 101,0 millioner kroner. Finansieringsbehovet var imidlertid kr. 105,6 millioner kroner, slik at det gjenstår et udekket finansieringsbehov på i underkant av 4,6 millioner. Kommunen har derfor en ny dekningsforpliktelse i investeringsregnskapet, jfr. Note 15. Kommunestyret må i henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9, 4. ledd gjøre vedtak om dekning i inneværende år:

*Dersom utgifter, utbetalinger og avsetninger i investeringsregnskapet ikke fullt ut kan finansieres av inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger i investeringsregnskapet, skal det udekkede beløpet føres opp til dekning på investeringsbudsjettet i det år regnskapet legges frem.*

*Det udekkede beløpet skal først reduseres ved å redusere budsjetterte avsetninger finansiert av inntekter i investeringsregnskapet og ved å overføre budsjettert, ikke disponert bruk av ubundne investeringsfond til prosjekter med manglende finansiell dekning. Eventuelle udisponerte beløp i investeringsregnskapet føres opp til inntekt i investeringsbudsjettet i det år regnskapet legges frem.*

## **Revisjon av regnskapene**

Levanger kommunes årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS avd. Levanger. Revisjonen er gjennomført av KomRev Trøndelag IKS. Revisor tilfredsstiller kravene stilt i kommunelovens § 79 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

### ***Revisjonsberetningen***

Revisor har i sin revisjonsberetning bemerket svakheter i den interne kontroll knyttet til avstemming mellom lønn og regnskap – herunder manglende utfylling av kontrolloppstillingen (RF 1022).

Revisor har tidligere tatt opp de svake rutinene kommunen har med hensyn til avstemming av lønns- og trekkoppgaver mot regnskapet. Revisor har nå derfor sett seg nødt til å ta inn forholdet som et forbehold i revisjonsberetningen.

### ***Brev nr. 1-2007 til kontrollutvalget***

Iht. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4 har revisor plikt til å påpeke skriftlig overfor kontrollutvalget flg. forhold:

1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,
3. misligheter,
4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Revisor har i brev nr. 1 – 2007 av 18.04.08 gitt utdypende forklaring til forbeholdet i revisjonsberetningen. Her fremgår det også at revisor registrerer av årsrapporten at en ikke har hatt nok tid til ønsket fornyelse og utvikling.

### ***Årsrapporten for 2007***

Årsberetningen er en samlet fremstilling av pliktig informasjon. Mange kommuner velger i likhet med Levanger kommune å gi informasjon utover den pliktige i det samme dokument – ofte kalt årsmelding eller årsrapport.

Årsrapporten legges frem for kommunestyret i samme møte som årsregnskapet behandles. Kontrollutvalget gis gjennom denne behandlingen en mulighet til å uttale seg om kommunens årsrapport.

Kontrollutvalget kan eksempelvis kommentere

- *hvor lett tilgjengelig årsrapportens innhold er*
- *hvorvidt årsrapporten gir en oversiktlig og informativ fremstilling av kommunens virksomhet forrige år*
- *mål og oppnåelse for kommunens virksomhet*
- *andre forhold kontrollutvalget måtte ønske å kommentere*

### **Saksbehandlers vurdering**

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon vil i hovedsak være at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte av kvalifisert revisor og i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Dette gjennomfører kontrollutvalget ved løpende tilsyn med revisors arbeid.

Videre skal kontrollutvalget avgi uttalelse om årsregnskapet, utkast til slik uttalelse er vedlagt.

Levanger kommunes årsberetning synes å være oversiktlig og informativ. Den synes videre å inneholde tilstrekkelig informasjon til å kunne bedømme aktiviteten i kommunen. En bør forøvrig kontinuerlig ha fokus på forbedringer, både med hensyn til form og innhold.

Kontrollutvalget har plikt å påse at revisors påpekninger i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8. Kontrollutvalget anbefales derfor å gi kommunens internkontroll og rutiner økt oppmerksomhet.

### **SAK 014/08**

#### **ÅRSREGNSKAP FOR LEVANGER BOLIGFORVALTNING KF FOR 2007**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
kontrollutvalget	29.04.08	Paul Stenstuen	014/08	Levanger 08
kommunestyret				

### **Saksbehandlers forslag til vedtak**

1. Forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap for Levanger boligforvaltning KF for 2007
2. Kontrollutvalgets uttalelse oversendes formannskap og kommunestyre for framleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene.

### **Vedlegg**

1. Årsregnskap og årsberetning for 2007 for Levanger boligforvaltning KF (utsendt fra kommunen)
2. Revisjonsberetning til årsregnskapet til Levanger boligforvaltning KF
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse for 2007

### **Ikke trykte vedlegg**

1. Kommuneloven
2. Regnskapsloven
3. Økonomiforskrifter

## **Saksopplysninger**

Årsberetning for Levanger boligforvaltning KF for 2007 ble avlagt av styret den 7.mars 2007. Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven, jf. note 0.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, balanseregnskap og noteopplysninger.

## **Driftsregnskapet**

Levanger boligforvaltning KF årsregnskap for 2007 har et årsresultat på kr. 1 184 059 som av styret er foreslått disponert slik:

Årsresultat	kr.	1 184 059
Belastning av egenkapitalen	kr.	815 941
Overføring til morkommunen	kr.	2 000 000

I selskapets årsrapport for 2007 heter det bl.a:

*”Utsiktene framover vil allikevel avhenge av den kommunale boligpolitikken og samfunnsutviklingen for øvrig. For å oppnå tilfredsstillende standard på boligene, kreves det fremdeles at brorparten av disponible midler blir brukt til vedlikehold.”*

## **Revisjon**

Levanger boligforvaltning KF årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Revisor har ikke funnet grunn til å innta forbehold eller merknader i sin beretning.

## **Saksbehandlers vurdering**

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon går i korthet ut på at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte, av kvalifisert revisor og i tråd med god revisjonsskikk. Videre skal kontrollutvalget avgi uttalelse om årsregnskapet. Forslag til slik uttalelse er vedlagt.

Selskapet synes fortsatt å ha et etterslep mht. vedlikehold.

## SAK 015/08

### KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2007

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	28.02.08	Paul Stenstuen	004/08	Levanger 08
Kontrollutvalget	29.04.08	Paul Stenstuen	015/08	Levanger 08
Kommunestyret				

#### 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

Saken ble fremmet for kontrollutvalget i møte den 28.02.08. Kontrollutvalget vedtok da å utsette saken.

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 016/08

### KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2008

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
kontrollutvalget	28.02.08	Paul Stenstuen	006/08	Levanger 08
kontrollutvalget	29.04.08	Paul Stenstuen	016/08	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

Saken ble fremmet for kontrollutvalget i møte den 28.02.08. Kontrollutvalget vedtok da å utsette saken.

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 017/08

### RAPPORT ETTER GJENNOMFØRT SELSKAPSKONTROLL I INNHERRED RENOVASJON IKS

Saksgang:	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	29.04.08	Paul Stenstuen	017/08	Levanger/08
Kommunestyret				

### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til rapporten ”Selskapskontroll Innherred Renovasjon IKS – Eierskapskontroll utført 2007 for Levanger kommune”
2. Rapporten oversendes kommunestyret

### **Saksbehandlers forslag til innstilling**

1. Kommunestyret tar rapporten ”*Selskapskontroll Innherred Renovasjon IKS – Eierskapskontroll utført 2007 for Levanger kommune*” til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å utarbeide en eierskapsmelding som omhandler mål og resultatkrav (eierstrategi) for kommunens ulike eierskap i selskaper. Kommunestyret ser det som naturlig at eierstrategiene sees i sammenheng med kommunens øvrige virksomhet, planer og lovpålagte krav.

### **Vedlegg**

Rapport ”*Selskapskontroll Innherred Renovasjon IKS – Eierskapskontroll utført 2007 for Levanger kommune*”

### **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**

Kontrollutvalget skal i henhold til kommunelovens bestemmelser påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper m.m. Jf. § 77 nr. 5.

KomSek Trøndelag IKS har i 2007 på oppdrag fra kontrollutvalget gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i Innherred Renovasjon IKS. Rapporten foreligger nå og er vedlagt. Kommunelovens § 80 hjemler kontrollutvalgets innsynsrett i kommunalt heleide selskaper. Innherred Renovasjon IKS (IR IKS) er et kommunalt heleid selskap og faller derfor innenfor disse reglene.

Kommunene bak IR IKS har, som et alternativ til den tradisjonelle kommunale etatsstyring, valgt å løse lovpålagte oppgaver etter forurensningsloven gjennom et interkommunalt selskap. Interkommunalt samarbeid vil på mange områder åpne muligheter for både en bedre tjeneste og/eller en lavere kostnad enn det den enkelte kommune vil kunne oppnå på egen hånd. Alternativ organisering innebærer imidlertid andre utfordringer med hensyn til koordinering med kommunens øvrige virksomhet. Og i et interkommunalt samarbeid må beslutninger i tillegg koordineres med de øvrige samarbeidende kommuner.

En møter ofte utsagn som ”Etter at det har gått en stund begynner selskapene å leve sine egne liv”. Dette er til en viss grad en naturlig og nødvendig konsekvens av at kommunale tjenester blir organisert i et eget selskap. Samtidig kan slike utsagn tolkes som en viss frustrasjon som kan ha opphav i manglende løpende debatt om selskapenes mål, oppgaver og prisfastsettelse. Her er det av sentral betydning at eierne (som her også er lokal forurensningsmyndighet) og selskapet har samme forståelse av målsettinger, prioriteringer og pris i forhold til gitte nivåer for produksjon og kvalitet.

IR IKS nyter en høy grad av anseelse og tillit i kommunene. Kommunenes engasjement for selskapet synes å være økende, men fortsatt synes det fra selskapets side å være ønskelig med sterkere eierengasjement. Dette sammenfaller med vårt inntrykk. Aktivt eierskap vil gi viktige signaleffekter overfor omverdenen og styrke kommunenes omdømme. Det kan fra kommunestyrets side også være behov for en jevnlig gjennomgang av roller og arbeidsdeling – også sett i forhold til kommunens øvrige virksomhet. Her kan mål og krav (eierstrategi) overfor selskapet defineres og koordineres med de kommunale avfallsplaner, miljøplaner og lovpålagte krav.

Innherred Renovasjon IKS (IR IKS) synes å ha et aktivt og bevisst forhold til sitt representantskap og sine eiere. Videre synes informasjon til eierkommunene å være god og foregå løpende. Etter det en kan se har selskapet klare strategier og rutiner i forhold til internkontroll, drift og miljø, og styret synes å være bevisst sitt ansvar iht. lovgivning, vedtekter og i forhold til behovet for ulik kompetanse i styret.

Rapport etter gjennomført selskapskontroll i Innherred Renovasjon IKS har vært til høring. Det har ikke fremkommet kommentarer eller lignende til rapporten, utover enkelte mindre korreksjoner mht. fakta som er innarbeidet i den endelige rapport. Med de avgrensninger som er angitt finner KomSek Trøndelag IKS å kunne konkludere med bl.a. følgende:

*”Ut fra vårt helhetsinntrykk synes IR IKS å være et veldrevet selskap. Det vil imidlertid alltid finnes et rom for forbedringer, kanskje særlig i kontaktpunktet mellom kommunestyre og representantskap.*

*Prinsipielt kan det diskuteres hvorvidt et relativt ensidig fokus på produktet (renovasjonstjenestene) er heldig som styringskriterium. Innenfor husholdningssektoren skal selskapet imidlertid drive til selvkost.*

***Følgende forhold synes å fungere tilfredsstillende:***

*Kontrollen har ikke avdekket forhold som er i strid med kommunale vedtak og forutsetninger. Selskapet ser ut til å være seg bevisst det samfunnsmessige ansvaret, og har klare strategier og rutiner for internkontroll, drift, utvikling og miljø.*

*Selskapet synes å ha en aktiv holdning til informasjon og kommunikasjon med eierne.*

***Følgende forhold kan forbedres:***

*Representantskapet og styret tilrås å skriftliggjøre føringer, mål og resultatkrav i større grad. Slike tilbakemeldinger synes å bli gitt muntlig når det holdes orienteringer i møtene, men lite dokumenteres i form av vedtak.*

*Videre tilrås den enkelte eier å utarbeide en eierskapsmelding. Her vil mål og resultatkrav mv. (eierstrategi) overfor selskapet kunne bli definert og koordinert med eventuelle kommunale miljøplaner og lovpålagte krav mv. Det vil her også være naturlig at rutiner mht. tilbakerapportering til kommunestyret inngår.*

*I samsvar med § 20 i Lov om interkommunale selskap bør representantskapet i IR IKS innføre en praksis med å behandle økonomiplan en gang i året.*

*Kontrollutvalget og kommunens revisor bør få kopi når det sendes innkalling til representantskapsmøter.”*

### **Vurdering**

En har ved utarbeidelsen av rapporten for IR IKS, som det for øvrig vises til i sin helhet, søkt å gi en balansert fremstilling av det en mener å ha kunnet observere. Etter høringsfristens utløp har en ikke mottatt kommentarer eller korreksjoner en ikke har funnet å kunne innarbeide i teksten. På denne bakgrunn finner en å kunne anbefale kontrollutvalget å slutte seg til rapporten.

Levanger kommune tilrås å utarbeide en egen eierskapsmelding, jf. KS eierforums anbefaling nr. 2 ”Utarbeidelse av eierskapsmeldinger”.

## **SAK 018/08**

### **RAPPORT ETTER GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER 2. HALVÅR 2007**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	28.02.08	Paul Stenstuen	010/00	Levanger 08
Kontrollutvalget	29.04.08	Paul Stenstuen	018/00	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**

Saken ble fremmet for kontrollutvalget i møte den 28.02.08. Kontrollutvalget vedtok da å utsette saken.

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.

## **SAK 019/08**

### **KONTROLLUTVALGETS REGLEMENT**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	28.02.08	Paul Stenstuen	005/08	Levanger 08
Kontrollutvalget	29.04.08	Paul Stenstuen	019/08	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**

Saken ble fremmet for kontrollutvalget i møte den 28.02.08. Kontrollutvalget vedtok da å utsette saken.

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 020/08**

### **KONTROLLUTVALGSKONFERANSEN - EN OPPSUMMERING**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	28.02.08	Paul Stenstuen	009/08	Levanger 08
Kontrollutvalget	29.04.08	Paul Stenstuen	020/08	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**

Saken ble fremmet for kontrollutvalget i møte den 28.02.08. Kontrollutvalget vedtok da å utsette saken.

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.

Steinkjer 22.04.08

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær