



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2018-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 15.02.2018

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 1/19
TID: Fredag 22.02.2019, kl 1000
STED: Kommunehuset

SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 09.11.2018
PS 02/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/19	RAPPORTERING FRA MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS
PS 04/19	KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2018
PS 05/19	MØTEPLAN FOR 2018 – VIRKSOMHETEN I 2019
PS 06/19	OPPDRAGSAVTALE MED MRR IKS
PS 07/19	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019 – 2023
PS 08/19	FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT- PROSJEKTPLAN
PS 09/19	OPPFØLGINGSLISTA
PS 10/19	EVENTUELT

Eventuelle forfall meldes på tlf. 71 57 40 76, evt. mob 99 44 12 28

E-post: harald.svendsen@kristiansund.kommune.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Gunnar N. Skuggevik(s)
leder

Harald Svendsen
sekretær

Kopi:
Ordfører
Rådmann
MRR IKS



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2018-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 15.02.2018

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
01/19	Kontrollutvalget	22.02.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 09.11.2018

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 09.11.2018 godkjennes.

Saksopplysninger

Det vises til protokoll fra møte i Tingvoll kontrollutvalg 09.11.2018.

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I TINGVOLL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 04/18
Møtedato: 09.11.2018
Tid: kl. 1000
Møtested: Kommunehuset
Sak nr: 20/18– 26/18

Møteleder: Gunnar N. Skuggevik

Møtende medlemmer: Kristian Sørheim
Lars Vatten
Inger Helen Sira

Fra sekretariatet: Harald Svendsen, sekretær

Fra revisjonen: Revisor Tore Kvisvik

Fra administrasjonen: Rådmann Odd Arild Bugge, ass. Rådmann Bjørn Slettbak,
avdelingsingeniør Kristin H. Tømmervåg og rådgiver
Andreas Lilleheier Aarset

Fra politisk ledelse: Ordfører Milly Bente Nørsett

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkalling og saksliste.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Med hjemmel i kommunelovens § 30.4 ble møtet lukket underbehandlingen av sak 27/18 – Tilsynssaken – jfr Forvaltningslovens § 13.1.

SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR. TITTEL

20/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24.09.2018
21/18	REFERAT OG ORIENTERING
22/18	KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2019
23/18	FRAMTIDIG ORGANISERING AV SEKRETARIATSTJENESTENE
24/18	BESTILLING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT- PROSJEKTPLAN
25/18	OPPFØLGINGSLISTE
26/18	EVENTUELT
27/18	TILSYNSSAKEN

20/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24.09.2018
-------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møtet 24.09.2018 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

21/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
-------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar orienterings- og referatsakene til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

RS 11/18 Referat frå møte Samarbeidsforumet for Kontrollutvalgene på Nordmøre
19.10.2018.

Orienteringssaker:

- OS 09/18 Bo- og driveplikt
Rådmann Odd Arild Bugge og rådgiver Andreas Lilleheier Aarset orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget.
- OS 10/18 Veivedlikehold
Rådmann Odd Arild Bugge og Avdelingsingeniør Kristin H. Tømmervåg orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget.
- OS 11/18 Avvikssystemet – oppfølging av meldte avvik
Rådmann Odd Arild Bugge og ass.rådmann Bjørn Slettbak orienterte og svarte spørsmål fra utvalget.

22/18	KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2019
-------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

1. Kontrollutvalget vil overfor Tingvoll kommunestyre foreslå at det for 2019 bevilges kr 15.000 til kontrollutvalgets drift (eksklusiv møtegodtgjørelse).
2. Kontrollutvalget forutsetter Tingvoll kommunes andel til kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester innarbeides i budsjettet 2019 i henhold til oppgave/budsjett fra Møre og Romsdal Revisjon IKS og kontrollutvalgssekretariatet Nordmøre.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens sitt forslag.

23/18	FRAMTIDIG ORGANISERING AV SEKRETARIATSTJENESTENE
-------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Kommunestyret slutter seg til anbefalingen fra samarbeidsforumet for kontrollutvalgene på Nordmøre og ber ordfører og leder i kontrollutvalget være kommunens representanter i utvalget som skal foreslå en ny organisering av sekretariattjenestene for kontrollutvalgene på Nordmøre.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

24/18	BESTILLING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT JFR SAK 20/18, 24.09.2018.
-------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

Vedtak i sak 20/18 oppheves.

Kontrollutvalget tar sikte på å bestille nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

- Innkjøp – drift og mindre investeringsprosjekt

Møre og Romsdal Revisjon IKS legger fram forslag til prosjektplan i neste møte.

25/18	OPPFØLGINGSLISTE
-------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Tas ut av lista:

Bo- og driveplikt

Veivedlikehold

Avvikssystemet – oppfølging av meldte avvik

Tilsynssaken – se sak 27/18

Endringer:

Avvikssystemet

- Kontrollutvalget ber om en årlig orientering fra rådmannen. Rådmannen koordinerer orienteringen med øvrige rapporteringer om avvikssystemet.

Neste møte:

- 22.02.2019, kl 1000
 - o Virksomhetsbesøk Strømsnes barne- og ungdomsskole

26/18	EVENTUELT
--------------	------------------

Repr Sørheim tok opp spørsmålet om journalføring av skriftlige henvendelser til kontrollutvalget som blir sendt direkte til leder eller andre av utvalgets medlemmer.

Kontrollutvalgets vedtak (enst.):

Skriftlige henvendelser til kontrollutvalget (brev/meldinger/e-post) som blir sendt direkte til leder eller andre medlemmer i utvalget, skal i henhold til arkivlovensebestemmelser, oversendes sekretariatet for registrering.

27/18	TILSYNSSAKEN
--------------	---------------------

Rådmannen og ordfører orienterte om kommunens tiltak i saken.

Kontrollutvalgets vedtak(enst.):

Kontrollutvalget anser saken for avsluttet og at kommunestyrets føringer for å avslutte saken er tatt til følge.

Gunnar Skuggevik
Leder

Lars Vatten
Kristin Sørheim

Inger Helen Sira

Harald S. Svendsen
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
02/19	Kontrollutvalget	22.02.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretærens innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 01/19 Protokoll rep.skap nr 1 – 2019 NIR
- RS 02/19 MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON
IKS 18.01.2019 (saksdokumentene sendes kun ut elektronisk)
- RS 03/19 Protokoll fra rep.skapsmøte i MRR IKS
- RS 04/19 Invitasjon til høring - ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

Orienteringssaker:

- OS 01/19 Orientering om kontrollutvalgskonferansen 2018



Representantskapet

Innkalling til møte nr. 1 – 2019

8. februar 2019

Innkalling til møte i representantskapet nr. 1-2019

Innkalling sendes:

Faste medlemmer i representantskapet
Ordførere/rådmenn i NIR-kommunene

Til orientering sendes innkallingen:

Tekniske sjefer eller tilsvarende i NIR-kommunene
Styrets leder
Vararepresentanter
Kontrollutvalg

Tidspunkt:

Fredag 8. februar 2019 kl. 11.00 (til ca. kl. 14).

Sted:

Quality Hotel Grand, Kristiansund

Saker til orientering:

- SESAM
- ReMidt

Saker til behandling:

01/19 Valg av ny leder og nestleder i representantskapet
02/19 Valg av nytt styremedlem

Det blir servert lunsj.

For å spare miljøet oppfordrer vi til samkjøring til møtet.

Arne Hoem
representantskapsleder

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Forslag til

vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

VALG AV REPRESENTANTER TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLL

Forslag til

vedtak:

Følgende personer ble, i tillegg til representantskapets leder, foreslått og valgt for underskrift av protokoll:
..... og

SAKER TIL ORIENTERING

Det vil bli gitt en muntlig redegjørelse om orienteringssakene.

Forslag til

vedtak:

Sakene tas til orientering.

SAKER TIL BEHANDLING

01/19 VALG AV NY LEDER OG NESTLEDER I REPRESENTANTSKAPET

Saksbehandler: Hilde Ø. Harstad
Tidligere behandling: Ingen
Vedlegg: Innstilling fra valgkomiteen (ettersendes)

Leder og nestleder av representantskapet representerer Rauma kommune og Halså kommune. Med bakgrunn i Rauma kommunes oppsigelse av deltakerforholdet i NIR og Halså kommunes betingede oppsigelse, bestemte representantskapet i møtet 14.12.18 i sak 21/18 følgende:

"Representantskapet setter nyvalg av leder og nestleder på sakslista til møtet 1. februar."

Kommunene har valgt følgende personer til representantskapet i NIR:

Kommune	Representant
Aure	Erlend Vaag
Averøy	Ingrid Rangønes
Halså	Ola E. Rognskog
Kristiansund	Idar Anton Slattem Henrik Stensønes
Oppdal	Ingvill Dalseg
Rauma	Arne Hoem
Smøla	Svein Roksvåg
Sunndal	Janne Merete Rimstad Seljebø
Tingvoll	Liv Solemdal

Representantskapet nedsatte i juni 2015 i sak 07/15 en valgkomité bestående av Arne Mathisen (Rauma), Stein Sandvik (Averøy) og Maritta Ohrstrand (Kristiansund), og med Gunnar Waagen (Tingvoll) som vara.

Komiteens innstilling ettersendes. Komiteens leder vil orientere om innstillingen i møtet.

02/19 VALG AV NYTT STYREMEDLEM

Saksbehandler: Hilde Ø. Harstad
Tidligere behandling: Ingen
Vedlegg: Ingen

Styremedlem Ole Kjell Talberg fra Rauma døde i november etter en tids sykdom. Hans plass i styret har i sykdomsperioden vært besatt av 1. vara fra Rauma, David Grøvdal.

Det foreslås overfor representantskapet at Grøvdal erstatter Talberg som fast medlem av styret, og at Marit Moltubakk rykker opp som hans første vara. Om Rauma kommune ønsker å velge en ny 2. vara stiller representantskapet seg bak dette.

Forslag til

vedtak:

Representantskapet velger David Grøvdal som nytt styreremeldem til erstatning for Ole Kjell Talberg. Marit Moltubakk velges som Grøvdals 1. personlige vara til styret. Om Rauma kommune ønsker å velge en ny 2. vara stiller representantskapet seg bak dette.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG:

MØTESTED:

MØTEDATO:

KL.:

Representantskapsmøte

Kristiansund

18.01.2019

09.30-10.20

Sak 1/2019: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 2/2019: Registrering av deltakere/konstituering

Medlem	Vara	Kommune	Tilstede	Ikke tilstede	Vara	Andel av kapital
Jon Aasen	Gunn Berit Gjerde	Møre og Romsdal Fylke	X			30,5 %
Kjell Terje Fevåg	Ragnhild Helseth	Kristiansund	X			12,1 %
Torgeir Dahl	Sidsel Rykhus	Molde	X			12,1 %
Tove Henøen	Jan Arve Dyrnes	Fræna		X		4,6 %
Geir Inge Lien	Randi Berundhaugen	Vestnes	X			3,8 %
Janne Merete Seljebø	Ståle Refstie	Sunnadal		X		3,8 %
Lars Olav Hustad	Arne Hop	Rauma		X		3,8 %
Lilly Gunn Nyheim	Marit Granhus Langli	Surnadal		X		3,8 %
Ingrid O. Rangønes	Ann-Kristin Sørvik	Averøy	X			3,6 %
Bernhard Riksfjord	Helge Kjøll jr	Aukra		X		3,0 %
Ingunn Golmen	Hanne Berit Brekken	Aure	X			3,0 %
Peder Hanem Aasprang	Torill Kværnø	Tingvoll	X			3,0 %
Egil Strand	Birgit Dyrhaug	Eide	X			2,3 %
Knut Sjømæling	Jan Karstein Schølberg	Gjemnes	X			2,3 %
Ola T. Heggem	Magnar Dalsegg	Rindal		X		2,3 %
Roger Osen	Ingrid Rødahl Junge	Smøla		X	X	2,3 %
Rolf Jonas Hurlen	Edmund Morewood	Neset		X		2,3 %
Ola Rognskog	Ellbjørg Reiten	Halsa		X		1,5 %

Fra styret: Styrets leder ~~Per-Ove Dahl~~ nestleder *Heidi Dahl*

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak 3/2019: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 4/2019: Valg av møteleder og møtesekretær

Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy Ellinggard ble enstemmig valgt

Sak 5/2019: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Knut Sjømelvig og Ingunn Bolmen
ble enstemmig valgt

Sak 6/2019: Etablering av nytt revisjonsselskap – sammenslåing av MRR og KOMREV3

Det ble enstemmig vedtatt at

Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. ____ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. ____ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir ____ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
 1. ____
 2. ____

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

3. ____
4. ____
4. ____ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
5. ____ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. ____ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

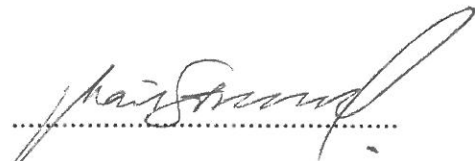
Eventuelt:

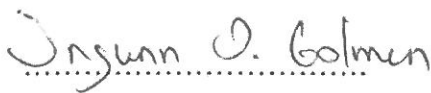
Ingen saker.

Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

Vi bekrefter med våre underskrifter at protokollen er i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Kristiansund N, 18.01.2019


.....
Egil Strand


.....


.....

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>

Sendt: mandag 4. februar 2019 11:03

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>

Emne: Invitasjon til høring - ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

Til FKTs medlemmer!

Stortinget vedtok 11. juni 2018 ny kommunelov. Som følge av dette, vil Kommunal- og moderniseringsdepartementet revidere alle forskriftene som hører til kommuneloven. I den forbindelse sender departementet nå på høring forslag til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift. Denne vil erstatte to av dagens forskrifter (kontrollutvalgsforskriften og revisjonsforskriften).

Vi oppfordrer våre medlemmer til å komme med innspill til høringsuttalelsen fra FKT. **Frist for å komme med innspill til FKT er satt til 15. mars.** Innspillene blir behandlet i styremøte 25. mars. Etter avtale kan vi ta imot innspill også mellom 15. og 25. mars.

Høringsnotatet finner du her: (se også vedlagt) <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/horing--ny-kontrollutvalgs--og-revisjonsforskrift/id2627203/?expand=horingsbrev>

Medlemmer av kontrollutvalg som ikke skal ha møte innen tidsfristen, kan sende innspill hver for seg. Vi oppfordrer derfor KU-leder og sekretariatet til å sende videre invitasjonen til alle medlemmene i kontrollutvalget.

Det er også anledning til å avgi høringsuttalelse direkte til departementet. Fremgangsmåten er beskrevet på departementets hjemmeside.

Høringsfristen til departementet er 2. mai

I høringsforslaget har departementet som hovedregel ikke tatt inn i forskriften bestemmelser som allerede følger av loven. Forskriftene skal kun utfylle lovens bestemmelser. Det kan derfor være lurt å lese lovens kap. 23 om kontrollutvalg og sekretariat og kap. 24 om revisjon:

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Vedtak/Beslutninger/Lovvedtak/2017-2018/vedtak-201718-081/>

Lykke til!

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2018-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 15.02.2018

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
03/19	Kontrollutvalget	22.02.19

RAPPORTERING FRA MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

En representant fra Møre og Romsdal Revisjon IKS vil orientere om revisjonsplanen og om revisjon i revisjonsåret.



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2018-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 15.02.2018

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 04/19	Kontrollutvalget	22.02.2019

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2018

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret til vedtak:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 tas til etterretning.

Saksopplysninger:

I henhold til § 77 punkt 6 skal kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Det er derfor naturlig at kontrollutvalget avgir årsmelding som gir en samlet informasjon om utvalgets aktivitet i løpet av kalenderåret.

Harald Svendsen
Sekretær

ÅRSMELDING FOR 2018

1. INNLEDNING

Etter lov 25.september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 77 er Tingvoll kommune pålagt å ha et kontrollutvalg. Utvalget er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende tilsynet med kommunens forvaltning.

Utvalgets uavhengige stilling i forhold til andre folkevalgte organer og administrasjon er ivaretatt gjennom strenge krav til valgbarhet. Det følger av koml § 77 nr 2:

”Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.”

Funksjonen som kontrollorgan er betinget av en uavhengig stilling i forhold til den som kontrolleres, dvs forvaltningen.

Utvalget rapporterer og gir innstilling direkte til kommunestyret i saker som vedkommer denne oppgaven.

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

For perioden 2015 – 2019 har kontrollutvalget slik sammensetning:

Leder	Gunnar N Skuggevik
Nestleder	Inger Helene Sira
Medlem	Rolf Ruste *
Medlem	Kristin Sørheim
Medlem	Lars Vatten

3. SEKRETARIAT

Det følger av koml § 77 nr 10:

”Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.”

Det ble i 2005 inngått **Samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene** (kommunene Aure, Averøy, Frei, Halså, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll og Tustna).

Etter avtalen skal Kristiansund kommune være vertskommune for sekretariatet.

I 2018 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalget blitt ivaretatt av Harald S. Svendsen.

4. VIRKSOMHET I 2018

Kontrollutvalget har avholdt 4 ordinære møter, og behandlet i alt 27 protokollerte saker.

4.1. FASTE OPPGAVER

4.1.1 Tilsyn med revisjonen

Utvalget får seg forelagt revisjonens plan for revisjonsåret samt rapportering om status for revisjonsarbeidet i henhold til planen.

Videre er revisjonsberetninger og revisjonsrapporter vært forelagt utvalget.

4.1.2 Uttalelse til regnskapene

Utvalget har behandlet og vurdert det avlagte kommuneregnskapet for 2017 for Tingvoll kommune, og gitt sin uttalelse til dette.

Samtidig har utvalget fått seg forelagt kommunens økonomirapporter, og det årlige skatteregnskapet.

4.1.3 Forvaltningsrevisjon

Utvalget har hatt følgende forvaltningsrevisjonsrapport til behandling i 2018:
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - SAK- OG ARKIVSYSTEM

4.1.4 Selskapskontroll

Retningslinjer for selskapskontroll – eierskapskontroll ble vedtatt av kommunestyret i sak PS 07/2010.

Det er ikke gjennomført selskapskontroll etter kommunelovens § 80 og §77 nr 5 i 2017.

4.1.5 Oppfølging av politiske vedtak

Tingvoll kommune har rutine for oppfølging av vedtak i kommunestyret og andre politiske organ.

4.1.6 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget hadde i 2018 ingen saker som refererte seg til uregelmessigheter og/eller misligheter. Kontrollutvalget har i 2018 arbeidet med og brukt mye tid på bla en tilsynssak.

4.2 DIVERSE.

Kontrollutvalgets overordnede oppgave er å være med å skape tillit til kommunal forvaltning. I hvor stor grad utvalget har lyktes, bør vurderes av andre. Utvalget har gjennom året påpekt overfor administrasjonen og politikere forhold som bør bedres for at kommunen skal framstå som en god tjenesteyter og forvalter av fellesskapets verdier og loverk.

Kontrollutvalget behandler som fast sak i møtene en såkalt ”**oppfølgingsliste**” der medlemmene kan ta opp aktuelle problemstillinger for å få disse nærmere belyst i senere møte. Medlemmene foretar dessuten gjennomgang av møteprotokollene fra driftsutvalg o a. faste utvalg og kan orientere i møte om aktuelle saker som har vært til behandling

Tingvoll, juni 2018

Kontrollutvalget i Tingvoll kommune

Rolf Ruste

Gunnar N. Skuggevik
leder

Kristin Sørheim

Lars Vatten

Inger Helene Sira

Notat fra leder og nestleder vedrørende virksomheten i kontrollutvalget

(vedlegg til kontrollutvalgets årsmelding for 2017)

Fra årsmeldingen 2016:

«Utvalget har gjennom året påpekt overfor administrasjonen og politikere forhold som bør bedres for at kommunen skal framstå som en god tjenesteyter og forvalter av fellesskapets verdier og lovverk.»

Sentrale saker

Oppfølging av arbeidsmiljøssaken, herunder oppfølging av journalføringsrutiner, innsynsrutiner og bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt

Sak om tilsyn - helse (tilsynssaken som ble behandlet av KS forrige uke)

Rutiner for habilitetsvurdering

Oppfølgingsliste, herunder bo- og driveplikt, eierskapsmelding, avvikssystemet.

Henvendelser fra folk i kommunen.

Virksomhetsbesøk

NAV –Tingvoll

Internasjonal avdeling

Forbedringspunkt

Samarbeidsforholdene mellom kontrollutvalg og administrasjon har ikke vært så bra som man skulle håpe på. Kontrollutvalget ba derfor i sommer om et dialogmøte med ordfører og administrasjon for å sette lys på forholdet mellom kontrollutvalget og administrasjonen/politisk nivå. På vårt møte den 9. november, gjennomførte vi det første dialogmøtet med rådmannen. Dette mener vi er veldig positivt. Vi skal også gjennomføre et dialogmøte med ordfører på nyåret. Det er ønskelig med jevnlig treffpunkt med administrasjonen.

Kontrollutvalget har brukt veldig mye tid på et fåtall saker denne perioden. Det er imidlertid flere gjengående temaer i disse sakene. Tingvoll kommune har et behov for å forbedre rutineene for journalføring, innsynsbegjæringer, habilitetsvurderinger, åpning- og lukking av møter, samt å få kontrollutvalgets saker til kommunestyret for behandling/orientering. Det er også et forbedringspotensial når det gjelder bruken av avvikssystemet. Her fikk vi en gjennomgang av administrasjonen på forrige møte, men har bedt om en ytterligere gjennomgang. Kontrollutvalget har også purret gjentatte ganger for at kommunen skal få på plass varslingsrutiner.

Det er flere ganger en opplevelse av at det ikke er en klar forståelse for kontrollutvalgets rolle og mandat i administrasjon og politisk nivå, og vi har ikke følt oss tatt på alvor. Dette gjenspeiles i bl.a. vanskeligheter med å få informasjon, få saker opp til behandling/orientering i kommunestyret mv. Vi har ved flere anledninger måtte purre og mase om å få informasjon og det er «vanskelig» å få dem tilsendt. Vi har også måtte «argumentert» og «diskutert oss til « å få informasjon vi skal ha. Ting tar derfor unødvendig lang tid. Og vi har også måttet mase om å få orientere til kommunestyret.

Rutiner for journalføring har kanskje vært det vesentligste temaet så langt. Journalføring er en helt sentral del av å dokumentere kommunens virksomhet og er derfor svært viktig i forhold til rettssikkerhet og ivaretagelse av innbyggernes/ansattes rettigheter. Tingvoll kommune har i flere

saker ikke overholdt regelverket for journalføring. Dette er påpekt av oss, og ble senest påpekt av fylkeslegen i tilsynssaken.

Kontrollutvalget mener at det bør gjennomføres en «oppfrisking/repetisjon» til administrasjonen og kommunestyret når det gjelder kontrollutvalgets rolle og mandat, samt en gjennomgang av vesentlig regelverk, herunder arkivlov, offentleglov, forvaltningslov, kommunelov og kontrollutvalgsforskrifta.

Til slutt, kontrollutvalget er bekymret over kapasiteten og ressursene til sekretariatet og spesielt distriktsrevisjonen. Sekretæren vår, som er veldig dyktig, har (hatt) veldig mye å gjøre. Ting tar lang tid, og som et eksempel fikk ikke kontrollutvalget hatt et konstituerende møte før langt over nyttår i 2016. Dette er heldigvis forbedret ved en økning av ei halv stilling i fjor.

Det er også et hjertesukk at distriktsrevisjonen har det så travelt. Den forvaltningsrevisjonen Tingvoll kommune bestilte i februar i år, er enda ikke påbegynt. Dette er både frustrerende og kritikkverdig, da saker vil dra ut/nesten være irrelevant når en eventuell rapport kommer. Det er bestemt at hver kommune skal få en forvaltningsrevisjon i året, men Tingvoll har ikke fått gjennomført en forvaltningsrevisjon på flere år.

Dette er noe kommunestyret bør vurdere om det skal gjøres noe med, da det påvirker den løpende tilsynsmuligheten av kommunen som forvaltningsorgan.

Desember 2017

Gunnar Skuggevik
Leder

Inger Helene Sira
Nestleder



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 05/19	Kontrollutvalget	21.02.2019

MØTEPLAN FOR 2018 – VIRKSOMHETEN I 2019

Det er satt opp følgende møteplan for kontrollutvalget i Tingvoll i 2019:

22.02.2019

- Rapportering frå revisjonen

03.05.2019

- Regnskap

14.06.2019

13.09.2019

- Rapportering frå revisjonen

15.11.2019

- Budsjettforslag KU

Det tas sikte på å starte alle møtene kl 1000.

I tillegg til selve møteplanen bør utvalget i dette møtet prøve å komme fram til aktuelle temaer for utvalget. Eventuelle virksomhetsbesøk i løpet av året bør settes opp allerede nå.

Det er planlagt opplæring for det nye kontrollutvalget følgende datoer:

22.11.2019

10.01.2020

Saken legges fram for kontrollutvalget for drøfting.

Harald S. Svendsen
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 06/19	Kontrollutvalget	21.02.2019

OPPDRAAGSAVTALE MED MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget godkjenner vedlagte oppdragsavtale.
2. Sekretariatet får fullmakt til å innhente uttalelse fra rådmannen når det gjelder oppdragsavtalens innhold. Basert på denne uttalelsen, får sekretariatet i samråd med kontrollutvalgets leder, fullmakt til å gjøre presiseringer og/eller mindre justeringer i avtalen som ikke er av prinsipiell betydning.
Det skal gis melding til kontrollutvalget om hvilke endringer som eventuelt er gjort.
3. Kontrollutvalgets leder signerer avtalen.

SAKSOPPLYSNINGER

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret det løpende tilsyn med den kommunale Og fylkeskommunale forvaltning, jf. kommuneloven §77.

I henhold til Forskrift om revisjon kap. 2, §4, er revisor pålagt å arbeide planmessig og effektivt.

Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3, §4 og kommunelovens § 78 nr. 1.

Averøy kommunestyre har fattet vedtak om å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet blir valgt som revisor for kommunen fra 1.7.2015.

I vedtaket fikk kontrollutvalget mandat til å inngå og godkjenne engasjementsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Av ulike årsaker kom Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) ikke i drift før fra februar 2017. Skifte av daglig leder i MRR, har også medført at arbeidet med oppdragsavtalen har tatt noe tid.

Det ble avholdt felles arbeidsmøter mellom sekretariatene på Nordmøre, Romsdal og fylkeskommunen og konstituert daglig leder i MMR. Det ble i disse møtene avtalt å dele inn avtalestrukturen slik:

- Engasjementsbrev
- Oppdragsavtale

Daglig leder i Kontrollutvalgssekretariatet for Nordmøre har i tillegg har hatt egne møter med MRR IKS.

Basert på dette følger vedlagt utkast: -



Vedlegg 1. Engasjementsbrev (uoff. Off.loven å 13,jf. fvl. å13 1.ledd nr.2)
Vedlegg 2. Oppdragsavtale (u.off. Off.loven å 13,jf. fvl. å13 1.ledd nr.2)

VURDERING

Engasjementsbrev

Dette har revisor plikt til å utarbeide, jf. revisjonsstandard ISA210—Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget. Hensikten med engasjementsbrevet er fra revisor sin side å informere ledelsen (kommunestyret) om deres ansvar for intern kontroll og økonomi-forvaltning, herunder å klargjøre hvilke forutsetninger og forventninger som ligger til grunn fra revisor sin side for å gjennomføre revisjonsarbeidet.

Som det går frem av ISA 210 skal engasjementsbrevet sendes til ledelsen eller den som har ansvaret for styring og kontroll av virksomheten.

Revisjonen har valgt å følge Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin tolkning av at dette brevet skal sendes kontrollutvalget på vegne av kommunestyret.

Kommunestyret har det øverste tilsynsansvaret med den kommunale forvaltning og skal påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, jfr. KL § 76. Kontrollutvalget er kommunestyrets utøvendeorgan, og skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning, jfr. KL § 77. Sekretariatet har ikke drøftet innholdet i engasjementsbrevet med revisjonen, da dette oppfattes som revisjonens brev til kunden.

Oppdragsavtale

Kontrollutvalgets reglement sier ikke noe om hva engasjementsavtalen/oppdragsavtalen skal inneholde, men sekretariatet har tatt i forhandlingene med revisjonen og de andre sekretariatene.

En har selvsagt også hatt med seg erfaringer fra samspillet mellom kontrollutvalg/kommune og revisjon.

Oppdragsavtalen skal regulere forhold som kontrollutvalget er opptatt av som kunde, herunder krav og forventninger til leveranseomfang, innhold og kommunikasjon med kontrollutvalget. Dette for at leveransen skal sikres og slik at utvalget skal settes i stand til å ivareta sitt tilsynsansvar overfor revisjonen.

En har i denne avtalen forsøkt å sikre at det er gode rutiner for dialog mellom administrasjonen, revisjon og kontrollutvalg.

Det har fra revisjonen sin side også vært viktig å sikre at en har en ensretting i avtalene med kommunene i revisjonsdistriktet.

Oppdragsavtalen har tatt utgangspunkt i at kommunene skal ha tjenester i det omfanget de tidligere har hatt.

Kommunene som tidligere fikk tjenester fra kommunerevisjonsdistrikt 2 har fått levert 2-3 forvaltningsrevisjoner i valgperioden.

Kommunene knyttet til distriktsrevisjon Nordmøre har fått noe færre. Det legges her opp til at de to største kommunene (Molde og Kristiansund) får levert 1 forvaltningsrevisjonsrapport



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe:	2018-1560/01
Arkiv:	033
Saksbehandler:	H.Svendsen
Dato:	15.02.2018

i året, mens de andre kommunene får levert 2 forvaltningsrevisjonsrapporter/selskapskontroller i valgperioden.

En vil her vise til at det i forskrift om kontrollutvalg

å 9, 1.ledd slås fast at kontrollutvalget skal påse at kommunen årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Oppdragsavtalen blir på dette området ikke i tråd med forskriftene på grunn av at det i budsjettet ikke er rom for mer enn 2 forvaltningsrevisjonsrapporter/selskapskontroller i valgperioden.

Sekretariatet mener avtaleutkastet er et godt grunnlag for å utvikle et konstruktivt samarbeid med MRR. Vi tror at avtalen kan bidra til å utvikle både revisjonen og kommunen.

Forhåpentligvis vil en kunne styrke kontroll- og tilsynsaktivitetene på en god og effektiv måte.

Rådmannen skal ha mulighet til å uttale seg om oppdragsavtalen før godkjenning.

En slik uttale er ikke innhentet på nåværende tidspunkt, men vil bli gjort når kontrollutvalget har akseptert avtalen.

Harald Svendsen
Sekretær

OPPDRAGSAVTALE

1. Bakgrunn

Eierne i Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) har i fellesskap vedtatt at all revisjon skal skje i egenregi gjennom Møre og Romsdal Revisjon IKS. Dette er nærmere regulert i selskapsavtalen for Møre og Romsdal Revisjon IKS. Det er også inngått en eieravtale som regulerer forholdet mellom eierne.

MRR utsteder hvert 4. år, eller oftere ved behov, et engasjementsbrev som stiles til kontrollutvalget med kopi til kommunen v/ rådmann samt økonomisjef. Hensikten med engasjementsbrevet er å beskrive revisjons forståelse av revisjonsoppdraget, slikt at kontrollutvalget og administrasjonen får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisor.

Denne avtalen (Oppdragsavtalen), regulerer hvilke tjenester MRR skal levere og løse for kommunen v/kontrollutvalget, samt hvilke forutsetninger og forventninger som ligger til grunn for denne leveransen.

2. Partene

Denne avtalen er inngått mellom MRR (leverandør) og **Tingvoll kommune** v/ kontrollutvalget (kunde).

3. Avtalens omfang

Ved etablering av MRR var utgangspunktet at leveranseomfanget fra MRR til kommunen skal være i samme omfang som tidligere. For **Tingvoll kommune** gjelder dette tjenester innen:

- a. Regnskapsrevisjon (vedlegg 1 - Gjennomføring av regnskapsrevisjon)
- b. Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll og eventuelle andre undersøkelser (vedlegg 2 - Gjennomføring av forvaltningsrevisjon/selskapskontroll og eventuelt andre undersøkelser)

Når det gjelder selve leveransen av regnskapsrevisjon er spesifikasjon av denne samt forventninger til gjennomføring nærmere regulert i vedlegg 1 til avtalen.

Når det gjelder forvaltningsrevisjonsprosjekter, selskapskontroll og andre undersøkelser, skal kontrollutvalget bestille dette gjennom egne vedtak i kontrollutvalget. Forventninger til og gjennomføring av disse leveransene er nærmere regulert i vedlegg 2 til avtalen.

4. Avtaleperiode

Avtalen gjelder for en valgperiode av gangen. Som følge av at MRR først ble operativ fra 1. februar 2017, gjelder nærværende avtale fra dette tidspunkt og til 31. desember 2019.

Ny avtale for perioden 1. januar 2020 til 31. desember 2024 skal være ferdigforhandlet før 1. oktober 2019.

5. Rammeverk og kontaktperson

Rammeverk:

Det er utarbeidet rammeverk/styringsdokumenter som legger føringer for arbeidsform og innhold i arbeidet til kontrollutvalget, Kontrollutvalgssekretariatet og den valgte revisor i **Tingvoll kommune**, herunder samhandling mellom aktørene. Dette gjelder følgende reglement/styringsdokument:

- Reglement for kontrollutvalget i **Tingvoll kommune**
- Plan for kontrollutvalgets virksomhet for perioden 2016-2019
- Det forutsettes at den til enhver tid valgte revisor i kommunen, er kjent med gjeldende reglement og styringsdokument, og hensynstar dette i sin aktivitet og arbeid.

Kontaktperson:

Kontrollutvalgssekretariatet er revisor sin kontaktperson i alle saker overfor kontrollutvalget. Revisor kan også ta direkte kontakt med leder i kontrollutvalget.

6. Honorar

Vedtatt budsjett i MRR (etter godkjenning i representantskapet) danner grunnlag for det årlige honoraret/driftstilskudd fra kommunen til MRR. Avtalt honorar omfatter de tjenester/leveranser som inngår i pkt. 3 over.

Utgangspunktet for honorarberegning er eieravtalen § 3. I en overgangsfase fra etablering skal betaling ta utgangspunkt i det kommunen betalte ved overgangen til MRR.

a. Honorar

- Framgangsmåten for beregning av honorar reguleres av selskapsavtalen § 9 og eieravtalens § 3. Det innebærer at Kontrollutvalgssekretariatet skal motta MRR sitt budsjettutkast til gjennomsyn i god tid før styrebehandling i MRR.

Videre forutsettes det at det i forkant av oversendelse av budsjettutkast, har vært dialogmøte mellom partene omkring leveranseinnhold/-omfang og -tilnærming med henblikk på honoraret sin størrelse og muligheter for effektivisering og/eller justering av innholdet i leveransene.

- Som det framgår av selskapsavtalen § 3, er det en intensjon mellom partene at eksisterende leveranse skal effektiviseres. Begge parter skal bidra og legge til rette for dette. Fra 1. januar 2019 vil tjenestene bli fakturert basert på medgått tidsbruk.

b. Fakturerings-/betalingsplan

- Det faktureres forskuddsvis hvert kvartal så lenge fastpris ligger til grunn for fakturering, jf. vedtak i MRRs eiermøte for fakturering i henhold til fastpris eller medgått tid.
- Honorar i henhold til medgått tid faktureres etterskuddsvis hvert kvartal for bestillinger ut over avtalt omgang og etter at fastpris periode er utløpt. Fakturaen skal vedlegges oversikt over medgått tid per medarbeider – fordelt på hovedkategorier av oppdrag/prosjekt.
- Fakturaen skal betales innen 30 dager fra utstedelse.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

- Når fastpris ligger til grunn så vil tilleggsbetaling utover avtalt beløp kun være aktuelt dersom det bestilles større utredninger eller granskninger som går ut over hva som har vært en naturlig del av eksisterende leveranse, jf. pkt. 3 over samt vedlegg 1 og 2. Større utredning og/eller granskning innebærer bestilling av enkeltprosjekt som går ut over det som tidligere har inngått i leveransene.
- Tilleggsfakturerings må være avtalt med administrasjonen eller kontrollutvalget i forkant før oppstart av tilleggsprosjekt.

Honorar for 2018 og estimat for 2019 er oversendt i e-post juli 2018.

7. Andre forhold

MRR skal ha etablert et kvalitetssikringssystem som blant annet omfatter opplegg for uavhengig oppdragskontroll for utvalgte oppdrag, herunder et system for intern periodisk kvalitetskontroll av enkeltoppdrag. Dette er beskrevet i MRR sin kvalitetsmanual som bygger på ISQC 1 (Internasjonal Standard for kvalitetskontroll).

MRR skal delta i eksternt foreningsbasert kvalitetskontrollopplegg. Kopi av rapporter fra foreningsbaserte kvalitetskontroller av MRR skal når rapport foreligger, straks og uoppfordra oversendes i sin helhet til kontrollutvalget.

MRR skal etablere ett system for årlig egevaluering av kvaliteten av eget arbeid og de forutsetninger som må være tilstede for at revisjonen blir utført med en tilfredsstillende kvalitet. Egevalueringen skal også omtale resultatet av gjennomførte oppdragskontroller, resultatet av og resultatet av eventuell gjennomført ekstern foreningsbasert kvalitetskontroll. Egevaluering skal årlig oversendes kontrollutvalget.

MRR skal legge til rette for at kontrollutvalget kan oppfylle sitt ansvar for tilsyn av revisjonsordninga i samsvar med kontrollutvalgsforskriften § 6 og pkt. 3 i reglementet for kontrollutvalget i kommunen. Det forutsettes at MRR legger til rette for at kontrollutvalget kan gjennomføre sitt tilsyn.

Revisors arbeidspapirer er revisor sin dokumentasjon av gjennomføring av revisjonsoppdragene. Dokumentasjonen skjer i henhold til gjeldene revisjonsstandarder. MRR sitt kvalitetssikringssystem inklusive egevaluering, samt ekstern foreningsbasert kvalitetskontroll sikrer at dokumentasjonen er i henhold til lov og revisjonsstandarder. Når revisjonsselskap er organisert som et interkommunalt foretak har kontrollutvalget ikke rett til innsyn i revisor sine arbeidspapirer. Ved behov kan kontrollutvalget likevel be revisor om opplysninger om hvordan et saksforhold er revidert, herunder hvilken skjønnsutøvelse om er anvendt.

MRR skal årlig utarbeider åpenhetsrapport i samsvar med revisorloven § 5a-2 og i tråd med anbefalinger fra NKRF. Åpenhetsrapporten skal uoppfordret oversendes til kontrollutvalget, når rapporten er godkjent i styret til MRR.

MRR skal sende sitt årsregnskap med styrets årsberetning og revisjonsberetning til kontrollutvalget når det er fastsatt av representantskapet.

8. Oppsigelse av avtalen

Hver av partene kan si opp avtalen med ett års varsel, dog bare innenfor de rammer som er angitt i selskapsavtalen §16.

9. Vedlegg til avtalen

Avtalen har følgende vedlegg. Dette omfatter

- Vedlegg 1: Gjennomføring av regnskapsrevisjon
- Vedlegg 2: Gjennomføring av forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og andre undersøkelser

Tingvoll, 17.01.2019


Møre og Romsdal Revisjon IKS
Daglig leder

Kontrollutvalget i Tingvoll
Ved Kontrollutvalgsleder

Vedlegg 1 – Gjennomføring av regnskapsrevisjon

1. Innledning

Innholdet i vedlegget skal regulere forhold knyttet til gjennomføring av regnskapsrevisjon i Tingvoll kommune, herunder avklare forventninger som ligger til revisorfunksjonen samt regulere forholdet mellom utfører av oppdraget og kontrollutvalget.

Det er en forutsetning at revisjon utføres i samsvar med lov, forskrift, revisjonsstandards og god kommunal revisjonsskikk fastsatt av Norsk Kommunerevisorforbund (NKRF).

2. Leveranseomfang

Ved etablering av MRR er utgangspunktet at omfang av tjenester fra MRR skal være i samme omfang som kommunen tidligere fikk fra Distriktsrevisjon Nordmøre IKS. Det er derfor lagt til grunn at innenfor det avtalte vederlaget, jf. pkt. om honorar, inngår følgende elementer i tjenesteleveransen - regnskapsrevisjon:

Regnskapsrevisjon	
Tjeneste	Elementer
Ordinær revisjon av årsmelding og årsregnskap	Revisjonsberetning Oppfølging av revisjonsmerknader Deltakelse på nødvendige planleggings- og oppsummeringsmøter bl.a. med kontrollsekretariat/administrasjon enkeltvis og/eller i fellesskap
Revisjonsrelaterte tjenester – attestasjoner/bekreftelse	Utstedelse av attestasjoner/bekreftelser innen følgende områder (ikke uttømmende) - Kompensasjonskrav etter lov om kompensasjon for merverdiavgift - Spillemiddelregnskap (kulturdepartementet for idretts- og kulturanlegg) - Refusjonskrav lønnstilskudd fra NAV - Byggeregnskap - EU – tilskudd - PU - Ressurskrevende tjenester - Følgeskriv til lønnsoppgavene - Bekreftelser ifb. Låneopptak - Finansreglement
Løpende rådgivning og mindre utredninger	Revisor skal være tilgjengelig for administrasjon og kontrollutvalget for løpende spørsmål, avklaringer og mindre utredninger når det gjelder spørsmål av regnskaps-, avgifts- og skattemessig art/karakter
Løpende møter med Kontrollutvalgssekretariatet	Revisor skal være tilgjengelig for Kontrollutvalgssekretariatet for spørsmål og avklaringer i forhold til saker som er relevante for revisor sitt oppdrag, og i forhold til Kontrollutvalgssekretariatets behov for avklaringer i

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

	tilknytning til sin forberedelse av saker til kontrollutvalget.
Møte i kontrollutvalget og kommunestyret	Oppdragsansvarlig revisor eller stedfortreder skal møte i <u>kontrollutvalget</u> når det gjelder saker som vedrører revisor sin leveranse. I tillegg skal oppdragsansvarlig revisor eller stedfortreder møte i <u>kommunestyret</u> ved behandling av saker som gjelder leveranser fra revisor.

3. Arbeidsform/arbeidsdeling

Samarbeid med Kontrollutvalget/Kontrollutvalgssekretariatet:

Kommunestyret velger et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. (Kommuneloven §77). Kontrollutvalgssekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. (Forskrift om kontrollutvalg §20) Sekretariatet er revisor sin kontaktperson overfor kontrollutvalget.

Ved behov skal det avholdes møter mellom revisor og kontrollutvalgssekretariat, hvor det legges opp til et tett og godt samarbeid for å koordinere aktiviteter og dele informasjon.

- Kontrollutvalgssekretariatet skal i planleggingsfasen av revisjonsarbeidet bli orientert om risiko- og vesentlighetsvurderinger, herunder også ha mulighet til å komme med innspill til revisjonsplan og fokusområder
- Kontrollutvalgssekretariatet kan i fellesskap med revisor utarbeide plan for fellesmøter med henblikk på revisjonen sin gjennomføring og framdrift, samt for oppfølging av revisjonsmerknader
- Revisor skal i møter med Kontrollutvalgssekretariatet bli orientert om de funn/resultater som kontrollutvalgssekretariatet eventuelt har gjort når det gjelder generelt tilsynsarbeid. Revisor kan ved behov gis tilgang til arbeidspapirer/dokumenter som kontrollutvalgs-sekretariatet har i den sammenheng
- Revisor skal ha mulighet til å komme med innspill til kontrollutvalget sin handlingsplan for generell kontroll og tilsyn

Samarbeid med administrasjon

- Revisor skal i god tid før oppstart av både interim- og årsoppgjørrevisjon oversende spesifikasjon (PBC-liste) til administrasjonen, over hvilken dokumentasjon som revisor forventer skal foreligge tilfredsstillende dokumentert før revisjonen starter.
- Administrasjonen skal tilrettelegge forholdene slik at revisor kan utføre sitt arbeid både med hensyn til kvalitet og tidsriktighet. MRR skal ha tilgang til kommunens fysiske og elektroniske arkiver og regnskapssystemer i det omfang MRR anser nødvendig for å kunne utføre sitt oppdrag.
- Revisjonsarbeidet skal skje ute hos enheten som blir revidert i tilstrekkelig omfang og kommunen skal legge til rette for hensiktsmessig kontorplass/møterom i ved arbeid hos enheten.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

4. Revisjonsteam

Revisjonsteamet består av:

Navn	Kompetanse	Rolle i teamet	Fokus- og ansvarsområder i temaet
Bjarne A. Dyrnes	Statsautorisert revisor	Oppdragsansvarlig	Overordnet og helhetlig styring av revisjonsoppdraget, herunder fastsettelse av angrepsvinkel for revisjonen, risikovurderinger og konklusjoner.
Tore Kvisvik	Registrert revisor	Team manager	Løpende oppdragsstyring og gjennomføring av revisjonen sammen med revisormedarbeidere.
Heidi Rovik	Registrert revisor	Medarbeider	Gjennomføring av revisjon sammen med team manager og oppdragsansvarlig revisor

I tillegg kommer ulike revisjonsmedarbeidere til å delta på oppdraget.

Endringer av teammedlemmer skal meldes til Kontrollutvalgssekretariatet.

5. Revisjonsprosessen

Revisjonsprosessen og metodikk:

MRR anvender et felles revisjonsverktøy «Descartes». Revisjonsverktøyet er et standardsystem som er gjenstand for løpende oppdatering i henhold til gjeldende revisjonsstandarder. Dette skal sikre en enhetlig og kvalitetsmessig gjennomføring av revisjonen, som er i samsvar med nasjonale og internasjonale revisjonsstandarder.

Prosess	Aktiviteter	Handlinger
Rapportering	Lovpålagt kommunikasjon	- Revisjonsberetning - Nummererte brev iht. lov og forskrift
	Formell kommunikasjon	- Notat/brev/presentasjoner om valg av revisjonsstrategi / angrepsvinkel med bakgrunn i vesentlige transaksjonsklasser/risikovurderinger/vesentlighet - Oppsummeringsnotat/-brev/-presentasjon fra interimrevisjon med fokus på virksomhetsstyring og intern kontroll - Oppsummeringsnotat/-brev/-presentasjon fra årsoppgjørrevisjon
	Uformell kommunikasjon	Løpende møter og kommunikasjon med administrasjon og eventuelt fellesmøter med administrasjon/revisjon/kontrollutvalgssekretariat for løpende avklaringer og oppdateringer.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Tidsplan og betjening av Tingvoll kommune som kunde:

Tidsrom	Aktivitet MRR
August - oktober	• Risikovurderingshandlinger, herunder møter med ordfører, rådmann, avdelingsledelsen og økonomi – diskusjon av risikovurderinger og vesentlighet • Kartlegge internkontroll og virksomhetsstyring, herunder gjennomgang av IT systemer • Identifisere risiko for alle virksomhetsområder gjennom ett nært samarbeid med nøkkelpersoner i administrasjonen • Planlegging og fastsetting av revisjonsplan • Møter med kontrollutvalgssekretariat for å avstemme overordnede forventninger, herunder krav til rapportering, samt presentere og diskutere revisjonsplan • Presentere og diskutere revisjonsplan med økonomiavdeling/ledelsen
August - november	• Rapportering (og evt. presentasjon i kontrollutvalget) av revisjonsplan • Gjennomføring av interimrevisjon, herunder test av nøkkelkontroller
Desember - januar	• Utsendelse av forventningsliste (PBC-liste) til administrasjonen • Rapportering og presentasjon i kontrollutvalget av oppsummering fra interimrevisjon • Møte med administrasjon/revisor for gjennomgang av funn og vurderinger fra interimrevisjon/enhetsbesøk, samt forslag til forbedringer fra ovennevnte rapportering • Gjennomgang av rammeverk for årsmelding, presentasjon av noter og regnskapsoppsett samt revisjon av andre områder som kan revideres før årsskiftet • Planleggingsmøte for årsoppgjøret
Januar - mai	• Revisjon av periodiseringer/avstemminger • Gjenværende revisjonshandlinger • Rapportering og presentasjon i kontrollutvalget av oppsummering fra årsoppgjørsrevisjon • Møte mellom administrasjon og revisor for oppsummering fra årsoppgjørsrevisjonen • Oppfølging av revisjonsmerknader

Vedlegg 2 – Gjennomføring av forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og andre undersøkelser**1. Innledning**

Innholdet i vedlegget skal regulere forhold knyttet til gjennomføring av forvaltningsrevisjon, selskapskontroller og andre undersøkelser i kommunen, herunder avklare forventninger som ligger til leveransen i den sammenheng samt regulere forholdet mellom utfører av oppdraget og kontrollutvalget.

Oppgavene skal til enhver tid utføres i samsvar med gjeldene lov, forskrift og RSK001 Standard for forvaltningsrevisjon.

2. Leveranseomfang

Ved etablering av MRR er utgangspunktet at omfang av tjenester fra MRR skal være i samme omfang som kommunen tidligere fikk fra Distriktsrevisjon Nordmøre IKS.

Det er derfor lagt til grunn at innenfor det avtalte vederlaget, jfr. pkt. om honorar, inngår følgende elementer (ikke uttømmende) i tjenesteleveransen – forvaltningsrevisjon, selskapskontroller og andre undersøkelser:

Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og andre undersøkelser	
Tjeneste	Elementer
Forvaltningsrevisjon	Levering av 2 stk. forvaltningsrevisjonsrapporter i valgperioden.
Selskapskontroll	Selskapskontroll (som forvaltningsrevisjon) Levering av selskapskontroll som alternativ til forvaltningsrevisjon
Andre undersøkelser	Andre undersøkelser som normalt har inngått i leveransen fra kommunen. Eksempelvis: - mindre undersøkelser bestilt av kontrollutvalget
Løpende møter med Kontrollutvalgssekretariatet	Revisor skal være tilgjengelig for Kontrollutvalgssekretariatet for spørsmål og avklaringer i forhold til saker som er relevante for revisor sitt oppdrag, og i forhold til kontrollutvalgssekretariatet behov for avklaringer i tilknytning til sin forberedelse av saker til kontrollutvalget.
Møte i kontrollutvalget og kommunestyre	Oppdragsansvarlig revisor eller stedfortreder skal møte i <u>k kontrollutvalget</u> når det gjelder saker som vedrører revisor sin leveranse. I tillegg skal oppdragsansvarlig revisor eller stedfortreder møte i <u>kommunestyret</u> ved behandling av saker som gjelder leveranser fra revisor.

3. Arbeidsform

Samarbeid med Kontrollutvalgssekretariatet:

Kontrollutvalget har på vegne av kommunestyret ansvaret for det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (jf. kommuneloven §77). Kontrollutvalgssekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt (Forskrift om kontrollutvalg §20), og er revisor sin kontaktperson i saker overfor kontrollutvalget.

Det skal etableres en plan/opplegg for regelmessige møter mellom revisor og kontrollutvalgssekretariatet, hvor det legges opp til et tett og godt samarbeid for å koordinere aktiviteter og dele informasjon.

- Revisor og kontrollutvalgssekretær skal ha mulighet til å komme med innspill til overordnet analyse når det gjelder selskapskontroll og forvaltningsrevisjon, avhengig av hvem som utarbeider dette.
- For å planlegge leveranser av forvaltningsrevisjonsprosjekt og selskapskontroller, skal Kontrollutvalgssekretariatet sørge for at Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroller fremlegges for vedtak i kommunestyret innen utgangen av året etter nytt valg.
- Etter kommunestyrets vedtak av Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll bestiller kontrollutvalget forvaltningsrevisjonsprosjekt/selskapskontroll. Nytt prosjekt kan bestilles fortløpende hvert år. Frist for levering avtales med kontrollutvalget.
- Revisor utarbeider utkast til prosjektplan til det enkelte prosjekt, denne inneholder også framdriftsplan. I dette arbeidet kan det inngå felles møte med den aktuelle avdeling som prosjektet gjelder, med henblikk på å få innspill til aktuelle problemstillinger/revisjonskriterier, herunder etablere dialog med den reviderte enhet. Prosjektplanen skal godkjennes av kontrollutvalget.
- Revisor skal underveis i prosjektene uoppfordret holde Kontrollutvalgssekretariatet løpende oppdatert når det gjelder status og framdrift i det enkelte prosjekt, blant annet med henblikk på nødvendigheten å kunne foreta justeringer i prosjektene.
- Kontrollutvalgssekretariatet skal ha tilgang til rapportutkast når denne foreligger. Rapportutkastene unntas offentlighet.
- Kontrollutvalget følger opp at de anbefalinger som blir gitt i forvaltningsrevisjonsrapporter og som kommunestyret vedtar, bli fulgt opp av administrasjonen.

Samarbeid med administrasjon

- Revisor skal varsle rådmann om bestilt revisjon gjennom oppstartsbrev og oppstartsmøte.
- Administrasjonen skal tilrettelegge forholdene slik at revisor kan utføre sitt arbeid både med hensyn til kvalitet og tidsriktighet. MRR skal ha tilgang til kommunens fysiske og elektroniske arkiver og regnskapssystemer i det omfang MRR anser nødvendig for å kunne utføre sitt oppdrag.
- Revisjonsarbeidet skal skje ute hos enheten som blir revidert i tilstrekkelig grad og kommunen skal legge til rette for hensiktsmessig kontorplass/møterom ved arbeid hos enheten.

4. Revisjonsteam forvaltningsrevisjon

Revisjonsteamet vil bli sammensatt i henhold til prosjektets innhold og kompetansekrav i det enkelte prosjekt for forvaltningsrevisjon. **Tingvoll kommune** sin kontaktperson for forvaltningsrevisjon er: Marianne Hopmark.

Oppdragsansvarlig revisor og teammedlemmer i det enkelte prosjekt gis det informasjon om i prosjektplan.

5. Revisjonsprosessen

MRR anvender revisjonsverktøyet Descartes til å dokumentere forvaltningsrevisjon. I tillegg har MRR egen interne retningslinjer for kvalitetssikring av alle forvaltnings-revisjonsprosjekter. Dette skal sikre en enhetlig og kvalitetsmessig gjennomføring av forvaltningsrevisjon (inkl. selskapskontroll), som er i samsvar med nasjonale og internasjonale revisjonsstandarder. En naturlig del av rapportering er å foreslå løsninger for identifiserte forbedringsområder.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 07/19	Kontrollutvalget	21.02.2019

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019 – 2023.

1. Kontrollutvalget bestiller utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon for 2019 – 2023.
Planen skal basere seg på en overordnet analyse.
2. Oppdraget blir bestilt utført av Møre og Romsdal Revisjon IKS

Bakgrunn for saken

HJEMMEL

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon er definert i Forskrift 15.juni 2004 nr 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) kapittel 5.

Det følger av forskriftens § 9 at kommunens virksomhet skal bli gjenstand for årlig forvaltningsrevisjon.

Det følger av forskriftens § 10:

”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.”

VURDERING

Plan for forvaltningsrevisjon og Overordnet analyse vil være grunnlag for kontrollutvalgets valg av aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekt.

AVSLUTNING

Saken blir framlagt for kontrollutvalget til behandling.

Harald S. Svendsen
Sekretær



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2018-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 15.02.2018

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
04/18	Kontrollutvalget	22.02.2018

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - PROSJEKTSKISSE

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalget har ingen merknader til det framlagte utkastet til prosjektskisse.

Bakgrunn:

Det vises til forslag til prosjektplan datert 04.01.2019 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS:

Saken legges fram for kontrollutvalget for behandling.

Harald Svendsen
Sekretær

Harald Svendsen
Sekretær

PROSJEKTPLAN, forvaltningsrevisjon	Møre og Romsdal Revisjon IKS
Utarbeidet av:	Ingrid Walstad Larsen
Dato:	04.01.2019
Enhet:	Tingvoll kommune
Prosjekt:	Innkjøp – drift og mindre investeringsprosjekt

1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon

Aktivitet	Hjemmel
Kommunens revisor skal utføre forvaltningsrevisjon.	Kommuneloven § 78 nr. 2 og forskrift om revisjon kapittel 3 §§ 6-8
Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.	Kommuneloven § 77 nr. 4

2. Bakgrunnen for revisjonsprosjektet

Plan for forvaltningsrevisjon 2016 til 2019

Utvalg	Saksnummer	Dato
Kontrollutvalget	11/16	17.11.2016
Kommunestyret	10/17	16.02.2016

I Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 er innkjøp nevnt som et av fire aktuelle hovedtema for forvaltningsrevisjon i perioden.

I den overordnede analysen som ligger til grunn for plan for forvaltningsrevisjon opplyses følgende om temaet innkjøp (s. 20):

4.12 Innkjøp

Tingvoll kommune er med i en felles innkjøpsordning med andre kommuner på Nordmøre. Rammeavtaler for kjøp av varer er ivaretatt gjennom innkjøpsordningen for de største områdene, slik at dette er med på å redusere risikoen for at det skjer noe ureglementert.

Nordmøre Interkommunale Innkjøpssamarbeid (NII)

Tingvoll kommunes deltakelse i innkjøpssamarbeidet gir kommunen gode rammeavtaler og betingelser for innkjøp. Avtaler reforhandles og inngås fortløpende i regi av NII. Kommunen tok i 2013 i bruk e-handel. Dette gir mer effektive og kostnadsbesparende innkjøp, men ble allikevel for lite brukt i 2015 (årsmelding).

Tingvoll kommune har vedtatt delegasjonsreglement med delegert fullmakt til å foreta innkjøp på vegne av kommunen.

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i andre kommuner, samt medieomtale, har vist at innkjøp er et område med stor risiko for brudd på lov og regelverk.

Bestilling av prosjekt

Utvalg	Saks-nummer	Dato	Vedtak
Kontrollutvalget	24/18	09.11.2018	Kontrollutvalgets vedtak (enst.): Kontrollutvalget tar sikte på å bestille nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt - Innkjøp – drift og mindre investeringsprosjekt. Møre og Romsdal Revisjon IKS legger fram forslag til prosjektplan i neste møte.

3. Problemstillinger og revisjonskriterier

Problemstillinger

Det skal utarbeides problemstillinger for den enkelte forvaltningsrevisjonen. Med utgangspunkt i bestillingen fra kontrollutvalget har revisjonen operasjonalisert problemstillingene og mener at disse er tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvares. Revisjonen legger til grunn at det kan gjøres mindre justeringer til de funn som undersøkelsen avdekker. Konkretisering av problemstillingene vil bli vurdert underveis i prosjektet.

Revisjonskriterier

Med utgangspunkt i problemstillingene skal det etableres revisjonskriterier. Revisjonskriterier er de krav, normer og/ eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/ vurderes opp mot. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området. Revisjonskriteriene skal være relevante, konkrete og i samsvar med de kravene som gjelder for forvaltningsrevisjonsobjektet innenfor den aktuelle tidsperioden.

Revisjonen vil innhente aktuelle styringsdokumenter fra Tingvoll kommune. Disse vil også kunne være kilder til konkretisering av problemstillinger og revisjonskriterier.

Basert på temaene som kontrollutvalget ønsker vurdert har revisjonen utledet følgende aktuelle tema og problemstillinger:

Problemstillinger:

Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet er å undersøke om Tingvoll kommune foretar innkjøp og offentlige anskaffelser i tråd med regelverk og rutiner på området.

1. Har Tingvoll kommune iverksatt tiltak for å sikre at regelverket følges for innkjøp og offentlige anskaffelser?
2. Blir varer og tjenester anskaffet i samsvar med lov og regelverk på området?
3. Benytter Tingvoll kommune seg av de inngåtte rammeavtalene ved driftsinnkjøp?

Revisjonskriterier:

Aktuelle revisjonskriterier er:

- Lov om offentlig anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Kommuneloven § 23
- St.m. 36 (2008-2009) «Det gode innkjøp».
- Eventuelle interne retningslinjer gjennom innkjøpssamarbeidet og egne prosedyre om anskaffelser

4. Metode og gjennomføring

Undersøkelsen skal baseres på Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Metoden som vil bli nyttet er dokumentgjennomgang, intervjuer og spørreundersøkelse til ansatte med innkjøpsansvar. Det vil videre bli foretatt stikkprøvekontroll av anskaffelser basert på gjennomgang av regnskap.

5. Ressurser

Kompetanse	Navn	Ressurser
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	Marianne Hopmark	15 timer
Utøvende forvaltningsrevisor	Ingrid Walstad Larsen	250 timer
Regnskapsrevisor	Tore Kvisvik	15 timer

6. Tidsplan

Møre og Romsdal Revisjon IKS har nå kapasitet til å gjennomføre prosjektet som ble bestilt 09.11.2018. Forslag til prosjektplan sendes til leder i kontrollutvalget for vurdering av dets innhold i samarbeid med kontrollutvalgets øvrige medlemmer. Kontrollutvalget kan vedta forelagt prosjektplan i sitt møte 22.02.2019. Vi forventer at forvaltningsrevisjonen kan behandles av kontrollutvalget våren 2019, med oversendelse til sekretariatet en uke før. Oppstartbrev kan sendes til rådmann når prosjektplan er vedtatt i kontrollutvalget.

Aktivitet	Planlagt utført	Merknader
Kontrollutvalget bestilte prosjektet	09.11.2018	OK
Oppstart planlegging	Januar 2019	OK
Prosjektplan sendes til kontrollutvalget	04.01.2019	OK
Prosjektplan behandles i kontrollutvalget	22.02.2019	
Utsendelse oppstartbrev til administrasjonssjef	Snarest etter vedtatt prosjektplan	
Oppstartmøte med administrasjonssjef	I starten av 2019	
Arbeid med rapport	Januar-februar 2019	
Utkast til rapport på høring	Vår 2019	
Høringsmøte med administrasjonssjef	Vår 2019	
Frist for høringsuttalelse	Vår 2019	
Rapport oversendes til kontrollutvalg	Vår 2019	
Kontrollutvalg behandler rapporten	Vår 2019	
Kommunestyret behandler rapporten	Vår 2019	



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 09/19	Kontrollutvalget	22.02.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Saksopplysninger

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr nov 2018.

Dersom det er saker som ønskes ført opp i oppfølgingslista kan disse fremmes i møtet.

Harald S. Svendsen
Sekretær

KONTROLLUTVALGET TINGVOLL KOMMUNE

SAKSOPPFØLGING

(à jour pr nov 2018)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Adm/Rev	Status:	Gjennomført:
Sak 13/17	05.05.17		Orientering i møtet i juni 2017	21.09.17 Oversendt k-styret
Eventuell ordning med fast dialogmøte med ordføreren Innsynsbegjæringer og åpning og lukking av møter (møtereglement?) - Ønske om orientering fra ordføreren	21.09.17	Ordf		22.02.2018 Gjennomført
Avvikssystemet - Kontrollutvalget ber om en årlig orientering fra rådmannen. Rådmannen koordinerer orienteringen med øvrige rapporteringer om avvikssystemet.	09.11.18	Adm		

- Virksomhetsbesøk Strømsnes barne- og ungdomsskole
– neste møte



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2018-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 15.02.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 10/19	Kontrollutvalget	22.02.2019

EVENTUELT

Saksopplysninger

Dersom det er saker kontrollutvalget ønsker å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i senere møte, kan dette gjøres her.