



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2023-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 07.02.2023

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 1/23
TID: Tirsdag 14.02.2023, kl 1300
STED: Kommunehuset – Møterom Smisetnebbå

SAKSLISTE :

UTV.	TITTEL
SAKSNR.	
PS 01/23	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16.11.2021
PS 02/23	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/23	BYGGEREGNSKAP - NORDMØRSHALLEN
PS 04/23	EIERSKAPSKONTROLL – EVENTUELL BESTILLING
PS 05/23	OVERORDNET ANALYSE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON
PS 06/23	KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2022
PS 07/23	OPPFØLGINGSLISTA
PS 08/22	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.

Johan-Georg Brandtzæg(s)
leder

Harald Svendsen
sekretær

Kopi:
Ordfører
Rådmann
MRR SA



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2023-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 07.02.2023

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
01/23	Kontrollutvalget	14.02.2023

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16.11.2021

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 16.11.2022 godkjennes.

Saksopplysninger

Det vises til protokoll fra møte i Tingvoll kontrollutvalg 16.11.2022.

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I TINGVOLL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 06/22
Møtedato: 15.11.2022
Tid: kl. 13 00
Møtested: Kommunehuset/Tingvoll Barne- og ungdomsskole.
Sak nr: 33/22 – 38/22

Møteleder: John-Georg Brandtzæg

Møtende medlemmer: Ingvar Kvande
Rolf Ruste
Tone M. Hagen

Meldt forfall: Lise Almskår Aasgård.

Fra sekretariatet: Harald Svendsen, sekretær

Fra revisjonen: Heidi Rovik – revisor

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det framkom ingen merknader til innkalling og saksliste.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Repr. T.M. Hagen deltok ikke under orienteringssak 04/22.

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 33/22	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 11.10.2022
PS 34/22	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 35/22	MØTEPLAN FOR 2023
PS 36/22	FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 (RISIKO OG VESENTLIGHET),
PS 37/22	OPPFØLGINGSLISTA
PS 38/22	EVENTUELT

33/22	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 11.10.2022
-------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møtet 11.10.2022 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

34/22	REFERAT OG ORIENTERINGER
-------	--------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Saksopplysninger:**Referatsaker:**

Det var ingen referatsaker.

Orienteringssaker:

OS 04/22 Virksomhetsbesøk – Tingvoll Barne- og ungdomsskole – kl 1300-1400

Besøk og orientering om Tingvoll Barne- og ungdomsskole v/ rektor Margrethe Beverfjord..

35/22	MØTEPLAN FOR 2023
-------	-------------------

Kontrollutvalgets vedtak (enst):

Kontrollutvalget tar revisors orientering om saken til etterretning.

Kontrollutvalgets behandling:

Det vedtas følgende møteplan for Tingvoll kontrollutvalg 2023:

07.02.2022

28.03.2022

02.05.2022

13.06.2022

05.09.2022

03.10.2022

21.11.2022

Møtene starter kl 1300.

Leder har i samråd med sekretariatet fullmakt til å endre oppsatt plan.

36/22	FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 (RISIKO OG VESENTLIGHET),
-------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors gjennomgang til orientering (5 voterende).

Kontrollutvalgets behandling:

Revisor Heidi Rovik orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget.

37/22	OPPFØLGINGSLISTE
-------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Gjennomført virksomhetsbesøk:

Tingvoll Barne- og ungdomsskole

38/22	EVENTUELT
-------	------------------

Det framkom ingen saker.

John-Georg Brandtzæg
Leder

Ingvar Kvande

Tone M. Hagen

Rolf Ruste

Harald S. Svendsen
Sekretær



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2023-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 07.02.2023

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
02/23	Kontrollutvalget	14.02.2023

REFERAT OG ORIENTERINGER

Saksopplysninger

Referatsaker:

Det foreligger ingen referatsaker.

Orienteringssaker:

Det er ikke lagt opp til noen orienteringssaker i dette møtet.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
03/23	Kontrollutvalget	14.02.2023

SLUTTRAPPORT - NORDMØRSHALLEN

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalget har i møte 14.02.2023, SAK 03/23, behandlet prosjektregnskapet

Sluttrapport - Nordmørshallen.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens sluttrapport og revisors attestasjon, datert 10.01.2023..

Kontrollutvalget ikke merknader til prosjektregnskapet

Saksopplysninger

Det vises til kommunens sluttrapport og revisors rapport av 10.01.2023.

Sluttregnskapet viser samlede investeringsutgifter på kr 63 429 940, budsjettet var på kr. 65 599 107 som gir et mindre forbruk på kr 2 169 167.

Saken legges frem for kontrollutvalget til behandling.

Harald Svendsen
Sekretær

Til Tingvoll kommune

Rapport om resultat av kontrollhandlinger vedrørende sluttregnskap for investeringsprosjekt nr. 54374 Nordmørshallen

Vi har gjennomført de handlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor vedrørende sluttregnskap for Nordmørshallen pr 31.12.2022. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 - Avtalte kontrollhandlinger.

Sluttregnskapet viser samlede investeringsutgifter på kr 63 429 940, budsjettet var på kr. 65 599 107 som gir et mindre forbruk på kr 2 169 167.

Kontrollhandlingene er utført for å kunne bistå dere i vurderingen av riktigheten av sluttregnskapet og de oppsummeres som følger:

Kontrollhandling	Rapportering av funn
Det er gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelse:	Det er ikke gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser på deler av prosjektet. Dette gjelder kjøp av noe utstyr og grunnarbeider. På hovedentreprise og byggeledelse er det gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser.
Beskrivelsen av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger:	Beskrivelsen av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger.
Fremlagt foreløpig prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap for prosjektet:	Fremlagt foreløpig prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.
Utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet vedgår det aktuelle prosjektet	Utgifter og inntekter er bokført på prosjektet vedgår det aktuelle prosjektet.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

MRR

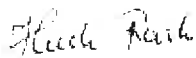
Møre og Romsdal Revisjon SA

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet ovenfor og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten er beregnet på Tingvoll kommune.

Kristiansund, 10. januar 2023

Møre og Romsdal revisjon SA



Heidi Rovik

oppdragsansvarlig revisor



Saksframlegg

<u>Utvalgssaksnr</u>	<u>Utvalg</u>	<u>Møtedato</u>
PS 04/23	Kontrollutvalget	14.02.2023

EIERSKAPSKONTROLL – EVENTUELL BESTILLING

Sekretærens innstilling:

Tingvoll kontrollutvalg ber MRR SA gjennomføre en generell eierskapskontroll på grunnlag prosjektplan datert 12.01.2023.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.3.2018 § 23-2 (kommuneloven) gjennomføre eierskapskontroll.

Eierskapskontroll er definert i kommuneloven § 23- 4: «Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring».

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i Tingvoll kommune hittil i valgperioden.

Sekretæren foreslår at kontrollutvalget ber MRR SA om å gjennomføre eierskapskontroll i henhold til vedlagte prosjektplan.

Harald S. Svendsen

sekretær



PROSJEKTPLAN

TINGVOLL KOMMUNE

Eierskapskontroll 2023

12. januar 2023

BAKGRUNN

BESTILLING

Kontrollutvalget skal i henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.3.2018 § 23-2 (kommuneloven) gjennomføre eierskapskontroll. Eierskapskontroll er definert i kommuneloven § 23-4:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring».

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i Tingvoll kommune i perioden 2020 til 2023.

I dialog med sekretær for kontrollutvalget 4.1.2023 fikk vi en forespørsel om å utarbeide en prosjektplan for en generell eierskapskontroll, som kan fungere som et grunnlag for bestilling av eierskapskontroll i kontrollutvalgets møte 7.2.2023.

PROBLEMSTILLING

Blir kommunen sine eierinteresser utøvd i samsvar med kommunestyret sine vedtak og forutsetninger, aktuelt lovverk samt etablerte normer for god eierstyring?

1. Har Tingvoll kommune rutiner som sikrer åpenhet knyttet til kommunens eierskap?
2. Har Tingvoll kommune rutiner som sikrer at styrene i de ulike selskapene har kjennskap til kommunens styringsprinsipper?
3. Omhandler kommunens eierskapsmeldinger for 2021 - 2024 de krav som loven stiller, og de anbefalinger som KS har gitt?

REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er krav eller forventninger som vi vurderer funnene i undersøkelsen opp mot. Revisjonskriteriene skal være grunnlagt i, eller utledet fra autoritative kilder innen det reviderte området, som for eksempel lover, forskrifter, politiske vedtak, retningslinjer, mål, føringer eller lignende.

Kilder til revisjonskriterier er her hentet fra kommunens eierskapsmelding, KS sine anbefalinger om eierskap, og kommunestyret sine vedtak.

Revisjonen retter seg mot kommunens oppfølging av de ulike eierskapene og de overordnede prinsippene for eierstyring som kommunestyret har vedtatt i Eierskapsmeldingen.

Revisjonskriteriene er derfor i stor grad hentet fra kommunens egne vedtatte prinsipper for eierstyring, samt fra KS sine anbefalinger om eierskap.

TINGVOLL KOMMUNE SIN EIERMELDING 2021 - 2024

Tingvoll kommune har vedtatt 9 prinsipper for god eierstyring, og som ligger til grunn for de eierinteressene som kommunen har:

1. Samfunnsansvarlig forretningsdrift - samfunns- og miljøansvar
2. Fremme eierinteresser gjennom generalforsamling.
3. Åpenhet i forhold til kommunens eierskap.
4. I forhold til styrets sammensetning. Formannskapet foreslår kandidater til styret i AS, til generalforsamlingen.
5. I forhold til styrets arbeid – forvalte verdier, tilsyn med daglig leder og organisasjonen, sette mål og planer.
6. Selskapenes virksomhet skal tydelig fremgå av vedtektenes formålsparagraf.
7. Styret i selskapene skal sikre god internkontroll.
8. Styret skal fastsette retningslinjer for selskapets rapportering av finansielle forhold og publisere oversikt over viktige hendelser.
9. Selskapet skal ha en forsvarlig kapital – tilpasset mål, strategi og risikoprofil.

KS SINE ANBEFALINGER FOR EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Planen skal vedtas av kommunestyret selv, men kommunestyret kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

KS har 22 anbefalinger for eierskapskontroll, disse er opplistet i vedlegg.

UTLEDA REVISJONSKRITERIER

- 1. Tingvoll kommune skal ha rutiner som sikrer åpenhet knyttet til kommunens eierskap.**
 - a) Det bør utarbeides årlig eierskapsrapport om selskapene til kommunestyret
 - b) Informasjon om eierskap bør være lett tilgjengelig på kommunens hjemmeside
 - c) De folkevalgte bør ha god kunnskap om eierskapene og om ansvaret for eierskapsstyring
 - d) Det bør holdes jevnlig eiermøter
 - e) Styremedlemmer bør registrere seg i styrevervregistret
 - f) Kommunen bør sørge for at selskapet melder seg inn i arbeidsgiverorganisasjonen
 - g) Forholdet mellom kommunedirektøren og daglig leder i kommunale foretak bør avklares

2. Tingvoll kommune skal ha rutiner som sikrer at styrene i de ulike selskapene har kjennskap til kommunens prinsipper for eierstyring.

- a) Det bør foreligge skriftlige prosedyrer for hvem og hvordan kommunens prinsipper for eierstyring formidles til de ulike selskapene.

3. Kommunens eierskapsmeldinger for 2021 - 2024 skal inneholde de krav som loven stiller, og bør omhandle de anbefalinger som KS har gitt.

- a) Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret.
- b) Eierskapsmeldingen skal inneholde kommunens prinsipper for eierstyring og kommunens formål med sin eierinteresse i virksomheten.
- c) Som hovedregel bør sentrale folkevalgte oppnevnes som representanter i eierorganet.
- d) Sørge for god sammensetning og kompetanse i styret.
- e) Etablere rutiner for vurdering av habilitet.
- f) Registrere styreverv i KS styrevervregister.
- g) Sørge for at selskapene melder seg inn i arbeidsorganisasjonen

AVGRENSNINGER

I problemstilling 1 og 2 er kommunens eierskapsmelding og KS sine anbefalinger brukt som revisjonskriterier.

I problemstilling 3 er kommuneloven og et utvalg av KS sine anbefalinger brukt for å vurdere kommunens praksis imot.

METODE

Eierskapskontrollen er utført i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Gjeldende standard for eierskapskontroll er RSK 002 som er utarbeidet av NKRF.

Vi vil i dette prosjektet benytte flere metoder for å innhente data. Dette styrker undersøkelsens troverdighet og reduserer risikoen for at vi tar feil. Vi skal innhente data i tilstrekkelig omfang for å svare på problemstillingen.

Følgende metoder vil bli brukt:

- Intervju med kommunedirektør
- Dialog med ordfører og evt. andre eierrepresentanter
- Gjennomgang av postliste, møteinnkallinger og protokoller
- Gjennomgang av kommunens hjemmeside
- Dokumentanalyse: rutiner, maler, prosedyrer, verktøy, møtereferat og dokumentasjon knyttet til de selskap hvor kommunen har eierinteresser
- Stikkprøvekontroll av et utvalg selskaper/eierskap.

PROSJEKTGRUPPE OG TIMEFORBRUK

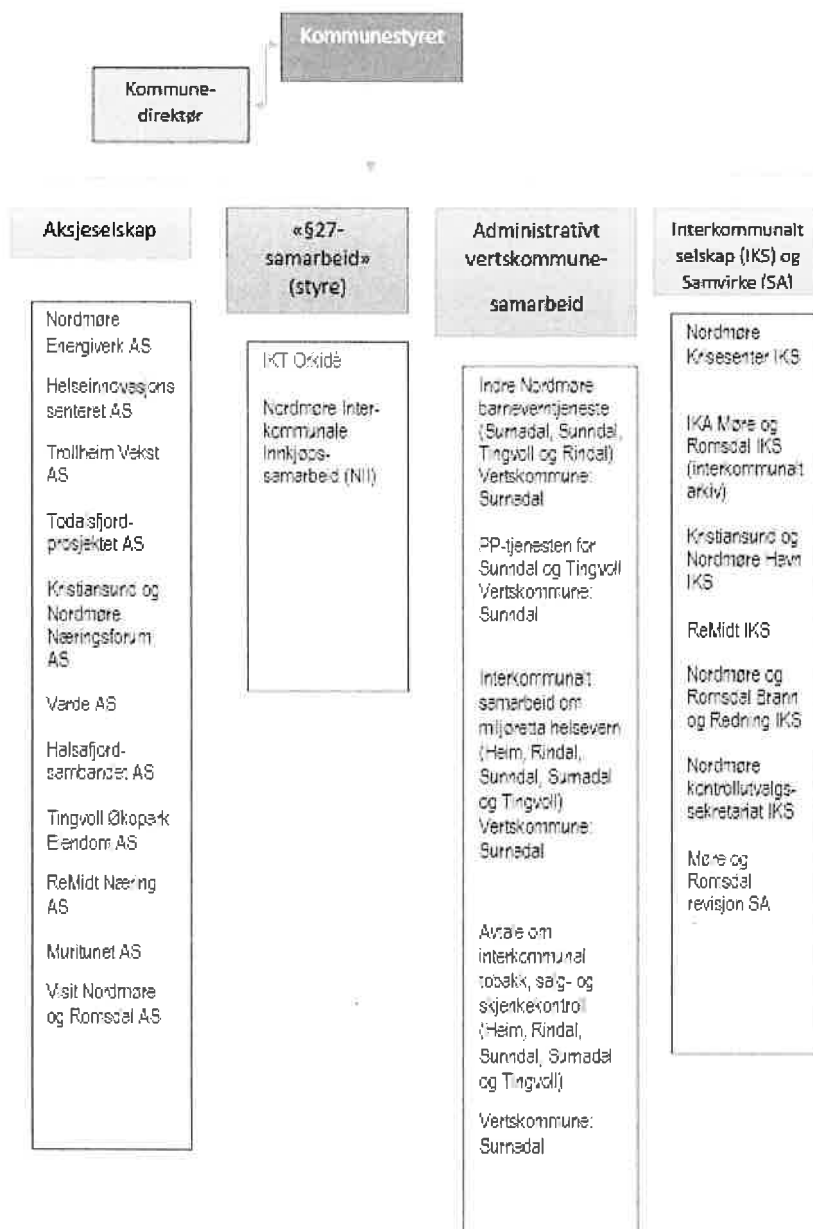
Basert på en foreløpig vurdering av ressursbruk kan prosjektet gjennomføres innen en ramme på 150 timer. Vi har i dette tatt hensyn til at timeanslaget inneholder forberedelse av prosjektet, utarbeiding av problemstillinger og prosjektplan, datainnsamling- og analyse, utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Timeantallet omfatter også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalget.

FRAMDRIFTSPLAN

AKTIVITET	PLANLAGT UTFØRT
KU bestiller eierskapskontrollen og prosjektplan vedtas	07.02.2023
Arbeid med rapport	April - juni
Rapporten oversendes kontrollutvalget v/ sekretær	02.06.2023
Rapporten behandles i kontrollutvalget	13.06.2023
Rapporten behandles i kommunestyret	

For å kunne gjennomføre prosjektet innen fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen sender over etterspurt dokumentasjon innen de frister som blir satt. I tillegg er vi avhengig av at utvalgte personer stiller til intervju og verifiserer referat innen rimelig tid.

VEDLEGG: OVERSIKT OVER KOMMUNENS ULIKE EIERINTERESSER



Kilde: Eierskapsmelding for Tingvoll kommune 2021 – 2024

KS SINE ANBEFALINGER FOR EIERKONTROLL

KS sine anbefalinger:

1. Velge selskapsform ut fra formål og behov
2. Skille mellom skjermet virksomhet og virksomhet i konkurranse med private
3. Sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap
4. Utarbeide en årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret
5. Revidere styredokumenter og avtaler jevnlig
6. Holde jevnlig eiermøter
7. Som hovedregel bør sentrale folkevalgte oppnevnes som representanter i eierorganet
8. Sørge for bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamling og representantsaksmøter
9. Sørge for god sammensetning og kompetanse i styret
10. Vedtektsfeste bruk av valgkomite ved styreutnevning
11. Sørge for balansert kjønnsrepresentasjon i styrene
12. Lage rutiner for å sikre nødvendig kompetanse i selskapsstyrene
13. Som hovedregel bør styremedlemmer i morselskapet ikke sitte i datterselskapet
14. Oppnevne numeriske vararepresentanter
15. Etablere rutiner for vurdering av habilitet
16. Foreta prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv
17. Registrere styreverv i KS styrevervregister
18. Sørge for at selskapene melder seg inn i arbeidsorganisasjonen
19. Sørge for at selskapsstyrene utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for selskapsdriften
20. Avklare forholdet mellom kommunedirektøren og daglig leder ved opprettelse av kommunale foretak.
21. Sørge for at kontrollutvalget sikres gode nok rammebetingelser til å utøve sin funksjon på en god måte



Saksframlegg

<u>Utvalgssaksnr</u>	<u>Utvalg</u>	<u>Møtedato</u>
PS 05/23	Kontrollutvalget	14.02.2023

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING – BESTILLING

Sekretærens innstilling:

Smøla kontrollutvalg bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal danne grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for neste valgperiode.

BAKGRUNN

Kommuneloven § 23-3, 2. ledd bestemmer at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Slik vurdering er grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon for neste valgperiode.

Risiko er at det skjer noe som gjør at kommunen ikke når sine målsettinger. Risikofaktorer er mulige hendelser som kan gjøre at kommunen ikke når sine målsettinger. Analysen setter opp risikofaktorer som er vesentlige for kommunens måloppnåelse. I vurderingene er det tatt hensyn til de tiltak kommunen har iverksatt for å sikre en betryggende intern kontroll. Risikofaktorene er vurdert ut fra sannsynligheten for at den inntreffer, og den konsekvensen det vil ha om det inntreffer. Konsekvensene kan ha følger for kommunens egen virksomhet og/ eller kommunens innbyggere. Det vil bestandig være en viss risiko for at kommunen ikke når sine mål, men mye av denne risikoen har både lav sannsynlighet og lav konsekvens.

Sekretæren anbefaler at utvalget allerede nå ber Møre og Romsdal Revisjon SA om å utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal danne grunnlaget for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon for neste periode. Sekretariatet mener det vil være naturlig at det nye utvalget behandler/utarbeider den planen, men at analysedelen bestilles nå slik at den er klar når det nye utvalget begynner sitt virke.

Harald S. Svendsen
sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 06/23	Kontrollutvalget	14.02.2023

KONTROLLUTVALGET. ÅRSMELDING FOR 2021

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak til kommunestyret:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 tas til etterretning.

Saksopplysninger:

I henhold til kommunelovens § 23-5 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 S. Svendsen
Sekretær



TINGVOLL KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

ÅRSMELDING FOR 2022

1. INNLEDNING

1. INNLEDNING

Averøy kommune er pålagt å ha eit kontrollutvalg. Utvalget er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret forestå den løpende kontrollen med kommunen si forvaltning (Kommunelova § 23-1, 1. ledd).

Funksjonen som kontrollorgan forutsetter ei uavhengig stilling til den som blir kontrollert, dvs. forvaltninga.

Utvalget si uavhengige stilling til andre folkevalgte organ og administrasjonen er bl.a. ivaretatt om gjennom strenge krav til kven som er valgbare (Kommunelova § 23-1, 3. ledd)

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

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

For perioden 2019 – 2023 har kontrollutvalget slik sammensetning:

Leder	John-Georg Brandtzæg
Nestleder	Lis Almskår Aasgård
Medlem	Rolf Ruste
Medlem	Ingvar Kvande
Medlem	Tone M. Hagen

3. SEKRETARIAT

Det følger av Kommuneloven § 23-7, 1. ledd at kommunestyret skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.

Det ble i 2005 inngått en samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene i kommunene Aure, Averøy, Frei, Halså, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll og Tustna, med endringer vedtatt 12.01.06.

Etter avtalens punkt 5.1 skal Kristiansund kommune vere vertskommune for sekretariatet: *«Kristiansund kommune er vertskommune og har ansvaret som arbeidsgiver for sekretæren. Kristiansund kommune ansetter sekretær for kontrollutvalg i de deltakende kommunene med til sammen 150 % stillingsressurs».*

I 2022 ble sekretærfunksjonen for kontrollutvalget i hovedsak ivaretatt av Harald S. Svendsen.



TINGVOLL KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

4. UTVALGETS OPPGAVER

a. Innledning

Kontrollutvalet sitt ansvar og myndighet er hjemlet i Kommunelova § 23-2:

Kontrollutvalget skal påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.*
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).*
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget sine oppgaver er ytterligere konkretisert i Forskrift for kontrollutvalg og revisjon.

I departementets merknader til den gamle kommuneloven vert det videre utdypet:

«Kontrollutvalget fører etter første ledd kontroll og tilsyn med hele kommunens virksomhet, men har prinsipielt ikke et tilsynsansvar overfor kommunestyret selv, ettersom kontrollutvalget er underordnet kommunestyret. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll eller tilsyn. Kontrollutvalget har anledning til å føre kontroll og tilsyn med alle deler av den kommunale virksomheten, herunder kommunale foretak etter kommuneloven kap 11.»

Desse prinsippene er videreført òg i den nye loven.

b. Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalets oppgaver ved rekneskapsrevisjon kjem fram i forskrifta § 3:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret».



TINGVOLL KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

4.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon inneber å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sitt vedtak (Kommunelova § 23-3, 1. ledd).

Forvaltningsrevisjonar kan gjennomførast i kommunens egne verksemdar eller i føretak kommunen eig.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast ved utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ei plan som viser på kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar. Planen skal basere seg på ei vurdering av risiko og vesentligheit. (Kommunelova § 23-3, 2. ledd)

Denne plana vart vert vedteke i kommunestyret. Det er delegert til kontrollutvalet å gjere endringar i løpet av valperioden.

4.4 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipp for eierstyring (Kommunelova § 23-4).

Gjennomføringen av eierskapskontroller er organisert på same måte som forvaltningsrevisjoner.

4.5 Andre oppgaver

Kontrollutvalget sine oppgaver er, i tillegg til de som er nevnt ovenfor, m.a. disse: Valg av revisjonsordning og vagl av revisor (lova § 24-1), saker om tilsetting, suspensjon, oppsigelse og avskjed av revisor (forskrifta §8) og budsjetthandsaming (forskrifta §2).

4.6 Saksbehandling og sekretariat

Sekretariatet sine oppgaver er bestemt i forskriftas §7:

«Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt».

Samarbeidsforumet for kontrollutvalga i kommunerevisjonsdistriktet vedtok, i medhold av Samarbeidsavtalen punkt 5.3, i møte 12.10.06 (sak 15/06) Retningslinjer for Kontrollutvalgssekretariatet for å avklare og konkretisere sekretariatet sine oppgaver.



TINGVOLL KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

4. VIRKSOMHET I 2022

Kontrollutvalget har avholdt 6 ordinære møter og behandlet i alt 38 protokollerte saker hvorav 4 saker er oversendt til kommunestyret, enten som ordinær sak eller som referatsak.

Utvalgets møter holdes for åpne dører.
Møtene blir hovedsakelig avholdt på kommunehuset.

4.1. FASTE OPPGAVER

4.1.1 Tilsyn med revisjonen

- Utvalget får rapportering av det løpende revisjonsarbeidet 3 ganger i året.
- revisors vurdering av uavhengighet

Videre er revisjonsberetninger og revisjonsrapporter vært forelagt utvalget.

4.1.2 Uttalelse til regnskapene

Utvalget har behandlet og vurdert det avlagte kommuneregnskapet for 2021 for Tingvoll kommune, og gitt sin uttalelse til dette.
Samtidig har utvalget fått seg forelagt kommunens økonomirapporter.

Kontrollutvalget har i 2022 ikke behandlet sluttregnskap for investeringsprosjekt

4.1.3 Forvaltningsrevisjon

Utvalget har i 2022 behandlet følgende saker:

- FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – AVVIK OG VARSLING INNEN ARBEIDSMILJØ

4.1.4 Eierskapskontroll

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll etter kommunelovens § 23-4 i 2021.

4.1.5 Oppfølging av politiske vedtak

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

4.1.6 Forenklet etterlevelseskontroll

Hjemmel i ny kommunelov §24-9.

Formålet er å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i økonomiforvaltningen som ikke blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Utført av kommunens valgte regnskapsrevisor, med avgrenset ressursbruk. Revisor velger ut område for kontroll basert på en risiko og vesentlighetsvurdering.

Tema for kontrollen var:

FORVALTNING AV KONTANTYTELSER FRA FOLKETRYGDEN FOR PASIENTER



TINGVOLL KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

4.1.7 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget hadde i 2021 ingen saker som refererte seg til uregelmessigheter og/eller misligheter.

4.1.8 Virksomhetsbesøk

Pga smittevern hensyn har utvalget ikke gjennomført virksomhetsbesøk i den utstrekning som ønsket, men det gjennomført to besøk i 2022:

- Tingvoll Sykehjem
- Tingvoll Barne- og ungdomsskole

5 SMITTEVERN

Aktiviteten i kontrollutvalget har vært tydelig preget av hensynet til smittevernet. I enkelte perioder har utvalget forsøkt å unngå å belaste administrasjonen med arbeidskrevende oppgaver. Av smittevern hensyn har det heller ikke blitt gjennomført mange virksomhetsbesøk i 2022.

Det er lagt vekt på å følge smittevern rådene under avvikling av de fysiske møtene med bl.a å holde avstand, håndhygiene og vasking av berøringsflater.

6 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 lovverk.

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, februar 2023

Kontrollutvalget i Tingvoll kommune

Rolf Ruste

John-Georg Brandtzæg
leder

Lise Almskår Aasgård

Ingvar Kvande

Tone M. Hagen



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 07/23	Kontrollutvalget	14.02.2023

OPPFØLGINGSLISTE

Saksopplysninger

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr nov 2022.

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

Harald S. Svendsen
Sekretær

KONTROLLUTVALGET TINGVOLL KOMMUNE

SAKSOPPFØLGING

(å jour pr nov 2022)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Adm/Rev	Status:	Gjennomført:
Eventuell ordning med fast dialogmøte med ordførere	21.09.17	Ordf		22.02.2018 Ordningen er innført og fungerer.
Fylkesmannens tilsyn med tvungen somatisk helsehjelp	10.11.20			Orientering ønskes når tilsynet er avsluttet.
Rekruttering til fagstillinger	16.11.21	Adm		08.02.22 Neste møte
Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport -- avvik.	16.08.22	Adm	Følges opp på siste møte i 2022	
Hvorfor slutter så mange på kommunehuset på Tingvoll? Sekretariatet undersøker om dette kan være en aktuell problemstilling for et revisjonsprosjekt, og gir utvalget tilbakemelding til neste møte.	13.09.22	Sekr		

Forslag til framtidige virksomhetsbesøk:

Gjennomførte virksomhetsbesøk:

Økogården 2021
Straumsnes skule/Nordmørshallen 2021
Sykehjemmet 2022
Barne- og ungdomsskolen 2022



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2023-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 07.02.2023

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 08/23	Kontrollutvalget	14.02.2023

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.