



Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 3/22
TID: Tirsdag 16.08.2022, kl 1300
STED: Kommunehuset

SAKSLISTE :

UTV.	TITTEL
SAKSNR.	
PS 16/22	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20.05.2022
PS 17/22	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 18/22	TINGVOLL KOMMUNENS – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021
PS 19/22	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - KOMMUNENS BEHANDLING AV AVVIK OG VARSEL INNEN ARBEIDSMILJØ
PS 20/22	OPPFØLGINGSLISTA
PS 21/22	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.

John-Georg Brandtzæg(s)
leder

Harald Svendsen
sekretær

Kopi:
Ordfører
Rådmann
MRR SA



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2022-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 10.08.2022

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 16/22	Kontrollutvalget	16.08.2022

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20.05.2022

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 20.05.2022 godkjennes.

Saksopplysninger

Det vises til protokoll fra møte i Tingvoll kontrollutvalg 20.05.2022.

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I TINGVOLL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 02/22
Møtedato: 20.05.2022
Tid: kl. 13 00
Møtested: Kommunehuset
Sak nr: 08/22– 15/22

Møteleder: John-Georg Brandtzæg

Møtende medlemmer: Rolf Ruste
Ingvar Kvande

Møtende
varamedlemmer: Ragnhild Vikan
Meldt forfall: Lise Almskår Aasgård og Tone M. Hagen
Det lyktes ikke å få vara for Tone Hagen.

Fra sekretariatet: Harald Svendsen, sekretær

Fra revisjonen: Heidi Rovik, revisor
Ingvild Fugelsøy - forvaltningsrevisor

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det framkom ingen merknader til innkalling og saksliste.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 08/22	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 08.02.2022
PS 09/22	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 10/22	TINGVOLL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021
PS 11/22	FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - UNDERVEISRAPPORTERING
PS 12/22	FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - FINANSIERING
PS 13/22	OPPFØLGINGSLISTA
PS 14/22	EVENTUELT
PS 15/22	KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2021 – 2.GANGS BEHANDLING

08/22	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 08.02.2022
--------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møtet 08.02.2022 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

09/22	REFERAT OG ORIENTERINGER
--------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Saksopplysninger:

Referatsaker:

RS 02/22 Oversikt over kostnader til konsulenttjenester – Driftsregnskapets konto 12700
Datert 05.05.2022.

Orienteringssaker:

OS 01/22 Orientering om initiativet om en mulig sammenslåing av sekretariatene
v/sekretær.

OS 02/22 Orientering om flytting av sekretariatet til nye lokaler v/sekretær.

10/22	TINGVOLL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021
--------------	--

Kontrollutvalgets vedtak (enst):

Kontrollutvalget har i møte 20.05.2022 i sak 10/22 behandlet Tingvoll kommune sitt årsregnskap for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært regnskapet, revisor sin beretning og kommunedirektøren sin årsmelding for 2021.

Kontrollutvalget har merket seg at Tingvoll kommune for 2021 legger fram et regnskap som et netto driftsresultat på kr 3 662 098.

Ut over dette, og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, revisjonsmeldinga fra revisjonen datert 12.05.2022, har kontrollutvalget ikke merknader til Tingvoll kommune sitt årsregnskap for 2021.

Kontrollutvalgets behandling:

Økonomisjef, kommunedirektør og revisor orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget. Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

11/22	FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – UNDERVEIS- RAPPORTERING
-------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget revisor rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

12/22	FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - FINANSIERING
-------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget ber Tingvoll kommunestyre om en tilleggsbevilgning på kr 300.000 til tjeneste 1100 for finansiering av bl.a. forvaltningsrevisjonsprosjekt og dekning av merforbruk av revisjonstjenester.

Kontrollutvalgets behandling:

Repr. Ruste fremmet følgende forslag:

Kontrollutvalget ber Tingvoll kommunestyre om en tilleggsbevilgning på kr 360.000 til tjeneste 1100 for finansiering av bl.a. forvaltningsrevisjonsprosjekt og dekning av merforbruk av revisjonstjenester.

Repr.Rustes forslag falt mot 1 stemme.

Kontrollutvalgets utarbeidet deretter følgende fellesforslag som ble enstemmig vedtatt. Kontrollutvalget ber Tingvoll kommunestyre om en tilleggsbevilgning på kr 300.000 til tjeneste 1100 for finansiering av bl.a. forvaltningsrevisjonsprosjekt og dekning av merforbruk av revisjonstjenester.

13/22	OPPFØLGINGSLISTE
-------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Neste møte forskyves med en uke i forhold til tidligere vedtatt møteplan slik at neste møte blir den 17.06.2022, kl 1300.

Sekretær undersøker om det er mulig med et virksomhetsbesøk enten på sykehjemmet eller på Tingvoll barne- og ungdomsskole.

14/22	EVENTUELT
-------	------------------

Det framkom ingen saker.

15/22

**KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2021 – 2.GANGS
BEHANDLING**

Kontrollutvalget behandlet saken i møte den 20.05.2022

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak til kommunestyret:
Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 tas til etterretning.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt.

John-Georg Brandtzæg
Leder

Ingvar Kvande

Rolf Ruste

Ragnhild Vikan

Harald S. Svendsen
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 17/22	Kontrollutvalget	16.08.2022

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretærens innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

RS 02/22 Protokoll fra årsmøte i Møre og Romsdal Revsjon SA

RS 03/22 Protokoll fra møte i særskilt interkommunal klagenemnd for ReMidt IKS

Orienteringssaker:

OS 03/22 Orientering om eventuell sammenslåing av sekretariatene – status.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

MØTEPROTOKOLL

EKSTRAORDINÆRT ÅRSMØTE MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

MØTESTED: DIGITALT - TEAMS

MØTEDATO: 20.10.21

KL.: 10.00-10.15

Deltakere:

Kommune	Representant	Kommentar
Aukra kommune (g)	Odd Jørgen Nilssen	
Aure kommune (i)	Hanne Berit Brekken	
Fjord kommune (g)	Eva Hove	
Giske kommune (g)	Harry Valderhaug	
Gjemnes kommune (g)	Knut Sjømæling	
Hustadvika kommune (g)	Tove Henøen	
Kristiansund kommune (i)	Kjell Neergaard	
Molde kommune (g)	Torgeir Dahl	
Rauma kommune (f)	Yvonne Wold	
Rindal kommune (g)	Henning Andersen	Med fullmakt
Smøla kommune (i)	Svein Roksvåg	
Stranda kommune (g)	Jan Ove Tryggestad	
Sula kommune (g)	Jim Arve Røssevoll	
Sunnadal kommune (g)	Ståle Refstie	
Surnadal kommune (g)	Hugo Pedersen	Vara
Sykkylven kommune (f)	Odd Jostein Drotninghaug	
Tingvoll kommune (g)	Arne Magnus Aasen	Vara
Vestnes kommune (g)	Randi Bergundhaugen	
Ålesund kommune (g)	Tore Johan Øvstebø	Med fullmakt

MELDT FORFALL:

Averøy kommune, vara kunne heller ikke stille.

MØTTE IKKE:

Møre og Romsdal fylkeskommune

ANDRE:

Fra styret: Line Karlsvik, Ingeborg Forseth, Ronny Rishaug

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Fra administrasjonen: Konst. daglig leder Kurt Løvoll, Anne Jorunn Vatne, Marianne Hopmark

SAKER

Fast møteleder Torgeir Dahl, Molde.

08/21 - Godkjenning av innkalling

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Innkallingen godkjennes.

09/21 - Valg av referent og 2 til å underskrive protokoll

Forslag fremmet i møtet:

Referent: Kurt Løvoll

Underskrifter protokoll: Tove Henøen og Jan Ove Tryggestad

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Referent: Kurt Løvoll

Underskrifter protokoll: Tove Henøen og Jan Ove Tryggestad

10/21 - Valg til styre og valgkomite

Innstilling til valg av styre etter vedtak fra valgkomiteen:

leder Line Karlsvik (tidl. nestleder)

nestleder Arne Sandnes (tidl. styremedlem)

Ingeborg Ellen Forseth (gjenvalg)

Svein Atle Roset (tidl. vara)

1. vara: Rita Rognskog

2. vara: Thorbjørn Fylling

3. vara: Hege Karina Bøe

4. vara: Torstein Hamnes

Ronny Rishaug fortsetter som ansattrepresentant i styret og Kathrin Haram overtar for Solrun Aannø Tusvik som varamedlem.

Valgkomiteen har bestått av:

Eva Hove – ordfører i Fjord kommune

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA
Kjell Neergaard – ordfører i Kristiansund kommune

Torgeir Dahl – ordfører i Molde kommune

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Styre:

leder Line Karlsvik (tidl. nestleder)

nestleder Arne Sandnes (tidl. styremedlem)

Ingeborg Ellen Forseth (gjenvalg)

Svein Atle Roset (tidl. vara)

1. vara: Rita Rognskog

2. vara: Thorbjørn Fylling

3. vara: Hege Karina Bøe

4. vara: Torstein Hamnes

Valgkomite:

Eva Hove – ordfører i Fjord kommune

Kjell Neergaard – ordfører i Kristiansund kommune

Torgeir Dahl – ordfører i Molde kommune

I tillegg er Ronny Rishaug ansattrepresentant i styret, med vara Kathrin Haram.

Hustadvika/Stranda 20.10.21


Tove Henøen [Oct 21, 2021 01:27 GMT+2]
Tove Henøen


Jan Ove Tryggestad [Oct 21, 2021 21:55 GMT+2]
Jan Ove Tryggestad









Protokoll EO Årsmøte MRR SA 20.10.2021

Final Audit Report

2021-10-20

Created:	2021-10-20
By:	Kurt Anders Løvoll (kurt.lovoll@mrrevisjon.no)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAXttMo7zvq_LVzbjarU-GRu4M6s7fPRM-

"Protokoll EO Årsmøte MRR SA 20.10.2021" History

-  Document created by Kurt Anders Løvoll (kurt.lovoll@mrrevisjon.no)
2021-10-20 - 10:18:37 AM GMT- IP address: 84.38.12.10
-  Document emailed to Jan Ove Tryggestad (jantry@stranda.kommune.no) for signature
2021-10-20 - 10:21:22 AM GMT
-  Email viewed by Jan Ove Tryggestad (jantry@stranda.kommune.no)
2021-10-20 - 7:41:35 PM GMT
-  Document e-signed by Jan Ove Tryggestad (jantry@stranda.kommune.no)
Signature Date: 2021-10-20 - 7:43:37 PM GMT - Time Source: server
-  Document emailed to Tove Henøen (tove.henoen@hustadvika.kommune.no) for signature
2021-10-20 - 7:43:39 PM GMT
-  Email viewed by Tove Henøen (tove.henoen@hustadvika.kommune.no)
2021-10-20 - 11:26:08 PM GMT
-  Document e-signed by Tove Henøen (tove.henoen@hustadvika.kommune.no)
Signature Date: 2021-10-20 - 11:27:19 PM GMT - Time Source: server
-  Agreement completed.
2021-10-20 - 11:27:19 PM GMT

Møteprotokoll

Interkommunal klagenemnd for ReMidt IKS



Møtedato/-tid: Torsdag 25.11.2021, kl. 12.00 -15.00
Møtested: Møtet ble gjennomført digitalt på Teams

Møteinnkalling: Skriftlig, via e-post 02.11.2021
Møteleder: Daglig leder Trygve Berdal til leder var valgt. Deretter leder Ketil Reitan.

Til stede:

May Renate Settemsdal	Aure kommune
Solvår Marit Skogen Sæterbø	Heim kommune
Ketil Reitan	Melhus kommune
Magni Øveraas	Oppdal kommune
Oddvar Kjøren	Orkland kommune
Kari Aftreth	Rennebu kommune
Kirsti Barbo	Landsem Rindal kommune
Erik Fenstad	Skaun kommune
Andreas Ulvund	Sunnadal kommune
Helge Røv	Surnadal kommune

Møtende varamedlemmer:

Svenn Ola Krogness Midtre Gauldal kommune

Forfall:

Roald Røsand	Averøy kommune
Lene Skarsvåg og Geir Egil Meland	Frøya kommune
Jann O. Krangnes	Hitra kommune
Nora Korsnes Wårle	Kristiansund kommune
Trude Heggdal	Midtre Gauldal kommune
Alf Ole Ødegård og Kristin Kanestrøm	Smøla kommune
Ivar Jonas Nørbech og Nina Vågen Roaldset	Tingvoll kommune

Leder og minst to andre medlemmer var til stede. Det var medlemmer til stede som representerte samtlige av kommunene hvor klagerens eiendom er matrikkelført.

Andre: Trygve Berdal, daglig leder
Hilde Ødegaard Harstad, enhetsleder for plan- og forvaltning

I-01/21 Merknader til dagsorden og protokoll:

Innkalling og saksliste godkjennes.

Behandlede saker:

K-sak 01/21 – 09/21.

Underskrifter:

Nestleder og fast medlem velges til å undertegne møteprotokollen, sammen med møteleder.

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet. *Bekreftes digitalt.*

Utskrift er sendt til:

Partene i den enkelte klagesak, ReMidt IKS v/styret, KonSek Midt-Norge, Kontrollutvalgsekretariat Nordmøre og Kontrollutvalg Fjell.

Side 2

Dokumentet er signert digitalt av:

- MAY RENATE SETTEMSDAL, 03.12.2021
- KIRSTI BARBO LANDSEM, 29.11.2021
- KETIL REITAN, 02.12.2021

Forseglet av



Posten Norge

K-sak 09/21: Eiendommene Holan 3, 5, 6 og 7 - 5029.551.6,7,2 og 12 - Orkland kommune

Styrets vedtak:

Styret opprettholder administrasjonens vedtak fattet 09.10.2018, om alternativt hentested i perioden 01.10 – 01.04. Administrasjonen i HAMOS må sammen med oppsitterne finne et egnet leveringspunkt ved FV 701 der dunker plasseres permanent, eller der sekker kan plasseres på tømmedag i vinterhalvåret.

Behandling:

Saken ble drøftet.

Vedtak (Enstemmig):

Saken sendes tilbake til underinstansen med en bestilling om å belyse følgende: (1) Hva mener verneombudet, (2) Hva er rimelige kompenserende tiltak for å utbedre veien slik at den blir kjørbær, og (3) Hva slags retningslinjer har Tine og Felleskjøpet.

Vurderingen gjøres med ekstern transportfaglig kompetanse.

Dokumentet er signert digitalt av:

- MAY RENATE SETTEMSDAL, 03.12.2021
- KIRSTI BARBO LANDSEM, 29.11.2021
- KETIL REITAN, 02.12.2021

Forseglet av



Posten Norge



Saksframlegg

<u>Utvalgssaksnr</u>	<u>Utvalg</u>	<u>Møtedato</u>
PS 18/22	Kontrollutvalget	16.08.2022

TINGVOLL KOMMUNE – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, samt revisjonens orientering om saken til etterretning. Saken oversendes kommunestyret til orientering.

Saksopplysninger

Møre og Romsdal Revisjon orienterer om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, risiko- og vesentlighetsvurderingen kontrollen baserer seg på og de funn som er gjort ved kontrollen for regnskapsåret 2021.

Tema for etterlevelseskontrollen for 2021 er *Disponering av kontantytelser fra folketrygden*.

Bakgrunn:

Med ny kommunelov blir forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen en ny pliktig oppgave for regnskapsrevisor. I NOU 2016:4 – Ny kommunelov er hensikten med kontrollen beskrevet slik: «Målsettingen er å etablere et system i forlengelsen av den finansielle revisjonen, med enkle og jevnlig kontrollen som i større grad enn i dag kan fange opp betydelige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.

Kontrollen er ikke ment å gå i detalj på alle sidene ved en sak, men må rettes mot om kommunen har et system som er egnet til å etterleve kravene i lov og forskrift og kommunens egne reglementer og vedtak.

Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis».

Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Ut fra denne velger revisjonen selv tema for kontrollen.

Utover dette vises det til vedlagte uttalelse fra revisor og fra kommunedirektøren om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Hjemmel:

Kommuneloven § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2022-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 10.08.2022

b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

*Kommuneloven § 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Harald Svendsen

Sekretær



Forenklet etterlevelseskontroll 2021

Kontrollutvalget Tingvoll kommune

XX. XXXXXXXX 2022



Revisjonens overordnede mål

- ▶ Regnskapsrevisor sine oppgaver:
 - ▶ disposisjoner er i samsvar med budsjett
 - ▶ årsregnskapet er i samsvar med lover og forskrifter
 - ▶ årsmeldingen er konsistent med årsregnskapet
 - ▶ ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
 - ▶ **Forenklet etterlevelseskontroll**



Forenklet etterlevelseskontroll

- ▶ Hjemmel i ny kommunelov § 24-9
- ▶ Risikovurdering
- ▶ Rapportering på funn

Disponering av kontantytelsen frå folkestrygden for pasienter



Data:

- ▶ Interne rutiner/retningslinjer på området
- ▶ Samtale med de reviderte om rutiner


Konklusjon og funn

- ▶ Tingvoll kommune har ikke skriftlige rutiner som sikrer at beboere på langtidsplass får økonomisk bistand.
- ▶ I dag disponerer kommunen ikke kontantytelsen for beboere på langtidsopphold.
- ▶ Det er pårørende eller verge som disponerer kontantytelsen.

Kommunedirektørens uttalelse



- ▶ Revisjonens funn og konklusjon er rapportert til kommunedirektøren.



“ Vi vil bidra til at innbyggerne i
vårt distrikt får enda bedre
kommuner å bo i

”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS

Evjemoen
4735 EVJE

Deres ref.:

Vår ref.:

Saksbehandler:

Dato:

14/8967-2

Kjersti Wilson

06.10.2014

Henvendelse vedrørende pasientregnskap etter forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden - svar fra Helsedirektoratet

Helsedirektoratet viser til deres epost mottatt 22. september 2014. I henvendelsen er det stilt spørsmål om kommunale institusjoners adgang til å treffe vedtak om å disponere over deler av beboers midler etter *forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten* (heretter «disponeringsforskriften»), står tilbake for nærstående legalfullmakt etter vergemålsloven § 94. Helsedirektoratet beklager lang saksbehandlingstid.

Det bemerkes innledningsvis at både vergemålsloven og disponeringsforskriften må fortolkes i lys av FNs konvensjon om personer med nedsatt funksjonsevne. Konvensjonen er i dag inkorporert i norsk lov gjennom menneskerettsloven, og gis forrang foran annen norsk lov ved motstrid. Det følger av konvensjonens artikkel 12 at alle personer med nedsatt funksjonsevne har rett til å utøve sin rettslige handleevne på lik linje med andre og at bistanden til utøvelsen av slike rettigheter skal ta utgangspunkt i personens vilje og ønsker. I reglene om legalfullmakt etter vergemålsloven § 94, er denne vurderingen bygd inn i løsningen, i det representasjonsretten hovedsakelig er begrenset til å bistå personen med å fortsette det livet vedkommende til nå har valgt å leve.

Av disponeringsforskriften § 3 første ledd følger det at «*Ledelsen for institusjonene skal disponere kontantytelser som nevnt i § 1 for de pasientene som ikke selv er i stand til å disponere ytelsene.*». Det følger videre av § 3 tredje ledd at «*Dersom pasienten har verge som har i oppdrag å ivareta pasientens økonomiske interesser, kan vedtaket bare fattes dersom vergen har samtykket i det. Vedtaket skal fattes i samråd med nærmeste pårørende og den som har det daglige ansvaret for pasienten.*»

Som det fremkommer av overstående avsnitt, legger forskriften opp til at institusjonens disponering av beboernes kontantytelser er subsidiær, ved at det kun skal fattes vedtak om disponering i de tilfellene verge *ikke* gjør dette. Etter Helsedirektoratets vurdering, må tilsvarende gjelde i de tilfeller beboeren har pårørende som kan ivareta økonomiske forhold, jf. vergemålsloven § 94. Videre vil legalfullmektig etter vergemålsloven § 94, ofte være samme person som den som er nærmeste pårørende

Helsedirektoratet - Divisjon primærhelsetjenester

Avdeling omsorgstjenester

Kjersti Wilson, tlf.: 913 36 695

Postboks 7000 St. Olavs plass, 0130 Oslo • Besøksadresse: Universitetsgata 2, Oslo • Tlf.: 810 20 050

Faks: 24 16 30 01 • Org.nr.: 983 544 622 • postmottak@helsedir.no • www.helsedirektoratet.no

etter disponeringsforskriften § 3, slik at vedtak om institusjonens disponeringsrett skal fattes i samråd med denne.

Dersom institusjonen er i tvil om pårørende i tilstrekkelig grad ivaretar pasientens økonomiske interesser bør vergemålsmyndighetene kontaktes, for en vurdering av om beboeren bør få oppnevnt verge. Tilsvarende gjelder hvor institusjonen er i tvil om det er i tråd med pasientens ønsker og behov at personens økonomiske interesser ivaretas av legalfullmektig.

Vennlig hilsen

Kristin Mehre e.f.
avdelingsdirektør

Kjersti Wilson
rådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk

Kopi:

Fylkesmannen i Vestfold;Fylkesmannen i Østfold;Fylkesmannen i Oppland;Fylkesmannen i Nord-Trøndelag;Fylkesmannen i Nordland;Fylkesmannen i Møre og Romsdal;Fylkesmannen i Hordaland;Fylkesmannen i Hedmark;Fylkesmannen i Buskerud;Fylkesmannen i Aust-Agder;Fylkesmannen i Rogaland;Fylkesmannen i Oslo og Akershus;Fylkesmannen i Sogn og Fjordane;Fylkesmannen i Sør-Trøndelag;Fylkesmannen i Finnmark;Fylkesmannen i Telemark;Fylkesmannen i Troms;Fylkesmannen i Vest-Agder;Helse- og omsorgsdepartementet

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til

Møre og Romsdal Revisjon SA
v/oppdragsansvarlig revisor
Heidi Rovik

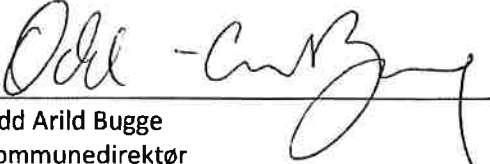
Kopi til Kontrollutvalget i Tingvoll Kommune

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av kommunens forvaltning av kontantytelser for beboere i institusjon i Tingvoll kommune

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «disponering av kontantytelsen fra folketrygden for beboere i institusjon» og som vi er kjent med.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.
- Kommunen erkjenner at det må utarbeides skriftlige rutiner som sikrer at beboere på langtids plass får økonomisk bistand.

Tingvoll, dato: 28. 6. 2022


Odd Arild Bugge
Kommunedirektør

Til Kontrollutvalget i Tingvoll kommune

Kopi til Kommunedirektøren

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tingvoll kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene i forskrift for «Disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon», hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har etablerte skriftlige rutiner som sikrer etterlevelse av forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i institusjon.
2. Etterlever rutiner, herunder føring av pasientregnskap.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2021 til 31.12.2021.

Kriterier er hentet fra: Forskrift om disponering av kontantytelsen fra folketrygden under opphold i kommunale helse- og omsorgsinstitusjon.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll, ISQC 1 *Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester*, har Møre og Romsdal Revisjon SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Tingvoll kommune har i 2021 ikke skriftlige rutiner som sikrer at beboere på langtids plass får økonomisk bistand.


Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og det innhentede beviset er vi, med unntak av virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet *Grunnlag for konklusjon med forbehold* i vår uttalelse, er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Tingvoll kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i forskrift om disponering av kontantytelsen

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Tingvoll kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Kristiansund, 29. juni 2022

Møre og Romsdal Revisjon SA



Heidi Rovik
oppdragsansvarlig revisor



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 19/22	Kontrollutvalget	16.08.2022

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - KOMMUNENS BEHANDLING AV AVVIK OG VARSEL INNEN ARBEIDSMILJØ

Sekretærens innstilling

1. Kommunestyret viser til *Forvaltningsrevisjonsrapport «Avvik og varsel innen arbeidsmiljø»* og til revisjonen sine anbefalinger, og tar disse til etterretning.
2. Med utgangspunkt i Møre og Romsdal Revisjon SA sin rapport ber Tingvoll kommunestyre kommunedirektøren om å følge opp anbefalingane frå revisjonen.
3. Kommunedirektøren bes om å orientere om dette arbeidet i samband med den ordinære rapporteringen til kommunestyret.

Saksopplysninger:

Bakgrunn for saken

Møre og Romsdal Revisjon SA har utført denne forvaltningsrevisjonen etter bestilling i kontrollutvalget i Tingvoll kommune.

PROBLEMSTILLINGER

1. Har kommunen system og rutiner for bruk av avvik?
2. Har kommunen system og rutiner for bruk av varsel?
3. Blir avvik og varsler fulgt opp?

Funn:

Møre og Romsdal Revisjon SA sier i sin konklusjon følgende:

Våre undersøkelser viser at Tingvoll kommune i varierende grad bruker avviksbehandling i sin internkontroll. Enkelte enheter har god meldekultur, mens andre enheter har et forbedringspotensial. Det å melde avvik og behandle avvik er viktige tiltak for å bedre internkontrollen og redusere risiko for fremtidige avvik innenfor samme område. Vår gjennomgang av 24 meldte avvik viser at de fleste avvik blir lukket uten at tiltak er dokumentert satt i verk. Enhetene opplyser at de ikke har rutiner for å ta ut statistikk over



meldte avvik til bruk i forbedringsarbeid. Ønsker kommunen og enhetene å bruke meldte avvik i forbedringsarbeid, er det viktig at ansatte fortsetter å melde avvik. For å sikre god meldekultur blant ansatte bør de som melder avvik få tilbakemelding på behandlingen, de tiltak som er gjennomført, og at tiltaket dokumenteres i avvikssystemet før det lukkes.

REVISOR SINE ANBEFALINGER

- Tingvoll kommune bør foreta en gjennomgang av avvikssystemet som sikrer at avvik lukkes på lavest mulig nivå.
- Tingvoll kommune bør sikre at ansatte ligger inne med roller i avvikssystemet, og at tilgang begrenses til det som er nødvendig.
- Tingvoll kommune bør utarbeide prosedyrer som viser hvordan avvik blir behandlet i avvikssystemet.
- Tingvoll kommune bør sikre opplæring i behandling av avvik.
- Tingvoll kommune bør sikre at varslingsrutinene er lett tilgjengelig for ansatte.
- Tingvoll kommune bør sikre at avvik brukes som del av forbedringsarbeidet i kommunen

HEIMEL

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i kommuneloven § 23-3.

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

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

Forvaltningsrevisjonsrapporten, datert 07.06.2022, følger vedlagt som eget dokument.

AVSLUTNING

Saka vert lagt fram for kontrollutvalet til handsaming.

Harald S. Svendsen
sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 20/22	Kontrollutvalget	16.08.2022

OPPFØLGINGSLISTE

Saksopplysninger

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr mai 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 mai 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 Gjennomført
Fylkesmannens tilsyn med tvungen somatisk helsehjelp	10.11.20			Orientering ønskes når tilsynet er avsluttet.
Oppfølging av regnskap – januar 2022	12.10.21	Adm		
Rekruttering til fagstillinger	16.11.21	Adm		08.02.22 Neste møte

Forslag til framtidige virksomhetsbesøk:

Sykehjemmet
Barne- og ungdomsskolen

Gjennomførte virksomhetsbesøk:

Økogården – 14.09.2021
Straumsnes skule/Nordmørshallen



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2022-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 10.08.2022

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 21/22	Kontrollutvalget	16.08.2022

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.