



**KONTROLLUTVALGET I
TINGVOLL KOMMUNE**

Tingvoll, 02.11.2017

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 5/17
TID: Torsdag 08.11.2017, kl 1000
STED: Kommunehuset

SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR.	TITTEL
23/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 21.09.17
24/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
25/17	KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2018
26/17	OPPFØLGINGSLISTE
27/17	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
Økonomisjef
Distriktsrevisjon Nordmøre IKS



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2017-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 14.09.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
23/17	Kontrollutvalget	08.11.2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 21.09.2017

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 21.09.2017 godkjennes.

Saksopplysninger

Det vises til protokoll fra møte i Tingvoll kontrollutvalg 21.09.2017.

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I TINGVOLL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 04/17
Møtedato: 21.09.2017
Tid: kl. 10.00
Møtested: Møterom – internasjonal avdeling
Sak nr.: 18/17 – 23/17

Møteleder: Gunnar N. Skuggevik
Møtende medlemmer: Rolf Ruste
Lars Vatten
Inger Helene Sira

Fra revisjonen: Revisor Tore Kvisvik
Fra sekretariatet: Harald S. Svendsen, sekretær
Fra administrasjonen: Nghrmay Gebreyesus

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR.	TITTEL
18/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.06.17
19/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
20/17	REVISJONSPLAN OG RAPPORTERING FRA MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS
21/17	OPPFØLGINGSLISTE
22/17	EVENTUELT

18/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.06.17
-------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokollen fra møtet 15.06.2017 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

19/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
-------	---------------------------------

Referatsaker:

- RS 12/17 Protokoll fra representantskapsmøte i NIR 16.06.2017
- RS 13/17 Protokoll fra styremøte i NIR 16.06.2017
- RS 14/17 E-post fra journalist J.A.Ødegård vedrørende innkalling til kommunestyremøte 13.06.2017
- RS 15/17 Konklusjon i tilsynssak – Fylkesmannen i Møre og Romsdal
(u.off jf. offl. §13/fvl § 13)

Sendes i egen kryptert e-post til medlemmene i utvalget.
- RS 16/17 Vurdering av uavhengighet – skriv av 15.09.2017 fra Møre og Romsdal
Revisjon IKS
- RS 17/17 Brev fra Tingvoll Venstre av 07.09.2017 vedrørende svar på henvendelser

Orienteringssaker:

- OS 04/17 Virksomhetsbesøk – Internasjonal avdeling

Omvisning og orientering v/ Nghrmay Gebreyesus

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar orienterings- og referatsakene til orientering.

RS 17/17 oversendes Tingvoll kommune med anmodning om orientering om rutiner for oppfølging av restanser. Saken settes på utvalgets oppfølgingsliste.

20/17	REVISJONSPLAN OG RAPPORTERING FRA MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS
-------	---

Kontrollutvalgets behandling:

Revisor Tore Kvisvik gikk gjennom revisjonsplanen og rapporterte om revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsplanen og rapporteringen til orientering.

21/17	OPPFØLGINGSLISTA
--------------	-------------------------

Nye saker:

Eventuell ordning med fast dialogmøte med ordføreren

Innsynsbegjæring og åpning og lukking av møter (møtereglement?)

- Ønske om orientering fra ordføreren

Avvikssystem

- Ønske om orientering om rutiner og erfaringer (jfr leserinnlegg fra ansatte)

Endringer:

Sak 13/17

- dokumentene oversendes på nytt til Tingvoll kommune
- kontrollutvalget ønsker en orientering om følgende
 - er rutinene på plass
 - er alt journalført

22/17	EVENTUELT
--------------	------------------

Gunnar Skuggevik
Leder

Lars Vatten

Inger Helene Sira
Nestleder

Rolf Ruste

Knut Evandt
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
24/17	Kontrollutvalget	08.11.2017

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretærens innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 18/17 Protokoll fra representantskapsmøte i MRR IKS 15.06.2017
- RS 19/17 Innkalling til rep-skapsmøte i MRR IKS 02.011.2017
- RS 20/17 Innkalling til eierskapsmøte i MRR IKS 02.11.2017

Orienteringssaker:

- OS 05/17 Avvikssystem Ønske om orientering om rutiner og erfaringer (ikke bekreftet)
- OS 06/17 Innsynsbegjæringer og åpning og lukking av møter (møterelement?)
 - Ønske om orientering fra ordføreren (ikke bekreftet)

MØTEBOK

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Styre/råd/utvalg:	Møtested:	Møtedato:	Kl.:
Representantskapet	Kristiansund	15.06.2017	09.30-10.00

Sak 1: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 2: Registrering av deltakere/konstituering

Følgende møtte:

Møre og Romsdal

fylkeskommune:	30,4 %	Representant:	Jon Aasen
Molde:	12,1 %	Representant:	Torgeir Dahl
Kristiansund:	12,1 %	Representant:	Kjell Terje Fevåg
Vestnes:	3,8 %	Ingen	
Rauma:	3,8 %	Ingen	
Neset:	2,3 %	Ingen	
Aukra:	3,0 %	Ingen	
Fræna:	4,6 %	Ingen	
Eide:	2,3 %	Representant:	Egil Karstein Strand
Averøy:	3,6 %	Representant:	Ingrid O. Rangønes
Gjemnes:	2,3 %	Representant:	Knut Sjømæling
Tingvoll:	3,0 %	Representant:	Peder Hanem Aasprang
Sunnal:	3,8 %	Vara:	Ståle Refstie
Surnadal:		Representant:	Marit G. Langli
Rindal:	2,3 %	Representant:	<i>ola T. Heggem</i>
Halsa:	1,5 %	Ingen	
Smøla:	2,3 %	Ingen	
Aure:	3,0 %	Representant:	Ingunn Golmen

Fra styret: Styrets leder Per Ove Dahl og Heidi Blakstad Dahl

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

Sak 3: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 4: Valg av møteleder og møtesekretær

Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy E. Ellinggard ble enstemmig valgt

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

Ingunn Golmen og Kjell Terje Fevåg ble enstemmig valgt

Sak 6: Orientering om status i selskapet og utfordringer fremover ved styrets leder og daglig leder

Representantskapet tok den muntlige orienteringen til etterretning

Sak 7: Representantskapets praktisering av Offentlighetsloven

Det ble fattet følgende enstemmige vedtak i saken:

Innkallinger, sakspapirer og protokoller fra representantskapet er offentlige med mindre et dokument unntas offentlighet. Selve møtet er åpent med mindre møtet særskilte vedtar lukking.

Sak 8: Representantskapets del av Representantskapets og styrets årshjul

Det ble fattet følgende enstemmige vedtak i saken:

Representantskapets del av Representantskapets og styrets årshjul vedtas med følgende årlige møter i Representantskapet:

*Juni Representantskapet behandler årsregnskapet, styrets årsberetning og revisors beretning.
Velger styre året etter valgår.*

*September Representantskapet vedtar budsjett og økonomiplan.
Velger ny valgkomite i valgår.*

Sak 9: Årsregnskap

Årsregnskapet med styrets årsberetning og revisjonsberetning godkjennes

Sak 10: Eventuelt:

Det ble fremmet sak om å vedta styrehonorar for 2016.

Administrasjonen la frem hva som var avsatt i regnskapet:


Honorar for et halvt år kr 89 400 + ekstrahonorar for medgått tid ved opprettelse av selskapet kr. 42 000 til styrets leder og kr. 10 000 til nestleder. Arbeidsgiveravgift kommer i tillegg.

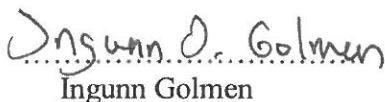
Styrehonorar inklusive tilleggshonorar som avsatt i regnskapet ble vedtatt som honorar for 2016.

Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

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

Kristiansund N, 15.6.2017


.....
Egil Strand


.....
Ingunn Golmen

.....

.....
Kjell Terje Fevåg

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG RØMSDAL REVISJON IKS

TID: 2. november 2017 kl. 10.

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:

- | | |
|---------|---|
| 10/2017 | Åpning av møtet |
| 11/2017 | Registrering av deltagere/konstituering |
| 12/2017 | Godkjenning av innkalling og sakliste |
| 13/2017 | Valg av møteleder og møtesekretær |
| 14/2017 | Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder |
| 15/2017 | Budsjett for 2018 og økonomiplan for 2018-2021 |
| 16/2017 | Representantskapets del av Representantskapets og styrets årshjul |
| | Eventuelt |

Sakspapirer ligger vedlagt.

13.10.2017/26.10.2017

Veslemøy E. Ellinggard

Daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 15/2017	Representantskapet	02.11.2017

BUDSJETT FOR 2018 OG ØKONOMIPLAN FOR 2018-2021

Styret i Møre og Romsdal Revisjon IKS vedtok selskapet forslag til budsjett for 2018 og økonomiplan for 2018-2021 i møte 22.08.2017.

Budsjettplan og økonomiplan har også vært til orientering i kontrollutvalgssekretariatene i Romsdal, på Nordmøre og i Møre og Romsdal Fylkeskommune. Tillitsvalgte i Møre og Romsdal Revisjon IKS er også orientert.

Budsjettet inneholder forslag om overgang til fakturering iht. medgått tid fra 4. kvartal 2018. Dette prinsippet kommer opp som vedtakssak i eiermøtet, etterfølgende etter representantskapet. Hvis eiermøtet ikke skulle ønske en omlegging av faktureringsrutiner, antas det likevel at dette ikke vil få vesentlig innvirkning på budsjettet for 2018 og at det likevel kan vedtas slik det foreligger.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Budsjettet for 2018 med tilhørende økonomiplan 2018-2021 vedtas.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

BUDSJETT 2018 OG

ØKONOMIPLAN 2018-2021

SELSKAPET

Møre og Romsdal revisjon IKS er et revisjonsselskap som er opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper. Deltakerkommunene er: Møre og Romsdal fylkeskommune, Molde, Kristiansund, Vestnes, Rauma, Nesset, Aukra, Fræna, Eide, Averøy, Gjemnes, Tingvoll, Sunndal, Surnadal, Rindal, Halså, Smøla og Aure.

Oversikt over stillinger/ressurser

	Molde	Kristiansund	Surnadal	I alt
Forvaltningsrevisor	3	1	0,9	4,9
Regnskapsrevisor	7,1	4,5	1	12,6
Sum	10,1	5,5	1,9	17,5

MÅL OG RAMMER

Selskapet skal styrke revisjonens uavhengighet, kvalitet og effektivitet, jf. selskapsavtalen.

Revisjon skal gjennomføres i samsvar med "God kommunal revisjonsskikk". Dette innebærer i praksis at revisjonsarbeidet i tillegg til å skulle følge bestemmelsene i kommuneloven og revisjonsforskriften, også skal være i samsvar etablert standard.

Overordnede målsettinger (jf. tidligere rapporter lagt fram for kommunestyrene/fylkesting):

- Det skal utføres objektiv, uavhengig revisjon med høy kvalitet, som er vesentlig for kommunene.
- Kvaliteten på revisjonstjenestene sikres ved de ansattes kompetanse og god ledelse av revisjonen.
- Revisjonen skal være tidsriktig og aktuell i de tjenester som leveres. Dette krever en fleksibel organisasjon med tverrfaglig kompetanse.
- Styrke kontrollutvalgets og kommunestyrets oppgave med tilsyn og kontroll i kommunene.
- Revisjonen skal være en interessant og trygg arbeidsplass, med konkurransedyktige vilkår, der de ansatte trives.
- Revisjonens tjenester skal utføres effektivt.
- Det skal være mest mulig riktig kostnadsfordeling tilpasset de tjenester som kommunene får.

Effektivisering – gevinstrealisering (jf. sak til fylkesting/kommunestyrene om selskapsavtalen)

Det skal legges opp til effektivisering der gevinster tas ut i form av økonomi, kvalitet og/eller volum på tjenestene bl.a. med bakgrunn i:

- spesialisering av kompetanse og arbeidsoppgaver

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

- teamarbeid
- en daglig leder med ett styringsorgan (ett styre og ett representantskap)
- standardisering av revisjonsverktøy
- naturlig avgang kan redusere kostnadsnivå der en ikke må erstatte vedkommende

BUDSJETT OG ØKONOMIPLANBEHANDLINGEN

Representantskapet skal i henhold til selskapsavtalen vedta budsjett og økonomiplan innen 15. september. Budsjettet skal sendes sekretariatene for kontrollutvalgene slik at de kan gi merknader og ta hensyn til dette når utvalgene utarbeider budsjettforslag for det samlede kontroll- og tilsynsarbeidet i (fylkes-) kommunen. Vedtatt budsjett for selskapet danner grunnlaget for årlig driftstilskudd fra (fylkes-) kommune. Vedtatt budsjett og økonomiplan sendes til eierkommunene.

Økonomiplan 2017-2021 tar utgangspunkt i budsjettet for 2017 slik det ble vedtatt.

Det er videre tatt utgangspunkt i prinsippendring knyttet til driftstilskudd fra 1. oktober, dvs. fjerde kvartal 2018. Fra dette tidspunktet vil foretaket fakturere honorar i henhold til medgått tid. Dette innebærer at de av kommunene/fylkeskommunen som har effektive systemer og god internkontroll over tid vil få et lavere honorar, gitt at de ikke bestiller ytterligere tjenester. De av kommunene/fylkeskommunen som har lavere grad av internkontroll og ryddighet i prosessen for regnskapsavleggelse vil få et høyere honorar. Dette gir et bedre intensiv til å arbeide aktivt med kommunens eget økonomirutiner og kvalitetsforbedringsprosjekter.

I økonomiplanen er det lagt til grunn en årlig nedgang i honorar fra kommunene/fylkeskommunen med 5 prosent årlig fra 2019. Dette gir økt kapasitet for MRR til å selge flere rådgivningstjenester og andre attestasjonsoppdrag innenfor selskapets mandat. Denne kapasiteten er reflektert under andre salgsinntekter, sammen med en årlig prisjustering på 4 prosent for disse inntektene.

Lønnskostnader er justert med 4 prosent årlig lønnvekst. Naturlig avgang og erstatning av disse vil også påvirke lønnsnivået noe. Kjøp av varer og tjenester ligger flatt i perioden.

Det er ikke planlagt noen investeringer i perioden.

REVISJONSTJENESTER OG DRIFTSTILSKUDD

Fylkestinget og kommunestyrene har lagt til grunn at det skal leveres revisjonstjenester i samme omfang som tidligere. Kommunestyrene/fylkestinget har gitt kontrollutvalgene fullmakt til å inngå og godkjenne årlige engasjementsavtaler. En konkretisering av tjenesteytingen for den enkelte kommune vil framgå av denne avtalen.

Fylkestinget skal vedta virksomhetsplan for kontrollutvalget i valgperioden og plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyrene skal vedta plan for forvaltningsrevisjon. Dette vil gi overordna føringer for avtalene.

Deltakerkommunene skal dekke selskapets driftskostnader basert på prinsippet om medgått ressursbruk. I en overgangsfase på 4 år vil kommunenes tilskudd ta utgangspunkt i dagens nivå. Det er en målsetting om at kommunene får like tjenester til lik pris. Det forutsettes at større utredninger eller granskninger som ikke ligger inne i avtalen med kontrollutvalgene vil komme i tillegg.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Det er videre tatt utgangspunkt i prinsippendring knyttet til driftstilskudd fra 1. oktober 2018, dvs. fra fjerde kvartal 2018. Fra dette tidspunktet vil foretaket fakturere honorar i henhold til medgått tid. Dette innebærer at de av kommunene/fylkeskommunen som har effektive systemer og god internkontroll over tid vil få et lavere honorar, gitt at de ikke bestiller ytterligere tjenester. De av kommunene/fylkeskommunen som har lavere grad av internkontroll og ryddighet i prosessen for regnskapsavleggelse vil få et høyere honorar. Dette gir et bedre intensiv til å arbeide aktivt med kommunens eget økonomirutiner og kvalitetsforbedringsprosjekter.

Dette medfører at revisjonshonoraret kan bli vanskeligere å budsjettere med for kommunene. MRR vil bidra med så tydelig kommunikasjon knyttet til forventninger på et så tidlig tidspunkt at dette kan inkluderes i de kommende budsjettprosessene.

For fjerde kvartal 2018 er vårt beste estimat at honoraret vil ligge på samme nivå som de foregående kvartalene. Selskapet har fra august 2017 gått over til et samlet timeregisteringssystem. Dette vil gi oss grunnlagsdata gjennom det kommende året for å kunne gi tydelige tilbakemeldinger om hva som kan forventes av størrelse på honorar for 2019 og videre. Samtidig vil vi også være konkrete på hva som skal til for å redusere revisjonshonoraret over tid. Den ene effekten er større effektivitet og kvalitet hos MRR, den andre effekten er arbeidsprosessene og kvalitet på internkontroll i de ulike kommunene/fylkeskommunen.

Etter vårt syn blir den fremtidige honorarberegningen mer korrekt. Kommunene/fylkeskommunen vil få tydelige intensiver til å ha gode interne systemer. Samtidig forsvinner dagens problemstilling med at noen kommuner er med på å «subsidiere» andre kommuner.

For budsjett/økonomiplan 2018 – 2021 legges følgende til grunn:

- Lønnskostnader er justert med 4 prosent årlig lønnvekst.
- Kjøp av varer og tjenester ligger flatt i perioden.
- Det er ikke planlagt noen investeringer i perioden.
- Det nye selskapet vil ha behov for noe tid og ressurser for å kunne hente ut gevinster i form av økt kvalitet og effektivitet. Det er lagt inn en årlig gevinstrealisering gjennom effektivisering på 5% for revisjonshonorar fra kommunene/fylkeskommunen
- Økonomiplan for 2018 - 2021 vil vise hovedretning for selskapet.
- Det legges til grunn at styret vurderer muligheten for ytterligere reduksjoner i honorarer for kommunen/fylkeskommunen i økonomiplanperioden gjennom økt effektivisering. Det tar likevel noe tid før implementerte tiltak gir utslag i redusert timebruk.
- I tillegg til gevinstrealisering vil selskapet også fokusere på økt kvalitet i alle sine leveranser, dette krever kapasitet
- Selskapets inntekt er lagt opp til å stige i planperioden, på tross av nedadgående honorar fra kommuner/fylkeskommune. Økningen gjelder effektiv bruk av tilgjengelig kapasitet. Denne kan benyttes til mersalg til kommuner/fylkeskommune som ønsker tilleggstjenester, eller salg av tjenester til andre innenfor MRR sitt mandat. Herunder ligger regionale og nasjonale prosjekter, eller utleie av kapasitet til tilsvarende revisjonsselskaper i andre regioner.

BUDSJETT MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS 2018 MED ØKONOMIPLAN 2018-2021

DRIFTSBUDSJETT

Alle tall i hele tusen

	2018	2019	2020	2021
Driftsinntekter				
Avtalefestet betaling fra kommuner/fylket	12 278	-	-	-
Honorar iht. medgått tid fra kommuner/fylket	4 093	15 552	14 775	14 036
Andre salgssinntekter	4 229	5 147	6 280	7 739
Sum driftsinntekter	20 600	20 700	21 055	21 775
Lønnskostnader inkl. sosiale kostnader	16 600	17 264	17 955	18 673
Kjøp av varer og tjenester	3 100	3 100	3 101	3 102
Sum driftskostnader	19 700	20 364	21 055	21 774
Rentekostnader	-	-	-	-
Årsresultat	900	336	0	0
Underskudd fra 2016	-473			
Avsetning til annen egenkapital	427	336	0	0
Akkumulert annen egenkapital	427	762	763	763

INVESTERINGSBUDSJETT

Alle tall i hele tusen.

Ingen planlagte investeringer

**Spesifikasjon av driftstilskudd for 2018 pr
kommune/fylkeskommunen**

Driftstilskudd pr kommune*	1.-3. kvartal	Estimat 4. kvartal	Sum	
	2018	2018	2018	2017
Møre og Romsdal Fylkeskommune	3 375	1 125	4 500	4 500
Molde	1 392	464	1 856	1 856
Vestnes	413	138	550	550
Rauma	455	152	607	607
Nesset	227	76	303	303
Aukra	248	83	330	330
Fræna	571	190	761	761
Eide	252	84	336	336
Gjemnes	206	69	274	274
Sunndal	441	147	588	588
Kristiansund	1 910	637	2 547	2 547
Averøy	520	173	693	693
Tingvoll	369	123	492	492
Surnadal	611	204	814	814
Rindal	297	99	396	396
Halsa	251	84	335	335
Smøla	323	108	430	430
Aure	419	140	559	559
SUM	12 278	4 093	16 371	16 371

*: for 3 kvartaler. 4. kvartal blir fakturert i henhold til medgått tid. Estimat: tilsv. tidligere fast fakturering.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 16/2017	Representantskapet	02.11.2017

REPRESENTANTSKAPETS DEL AV REPRESENTANTSKAPETS OG STYRETS ÅRSHJUL

Saken var oppe i sist representantskapsmøte 15.06.2017. I etterkant av dette møtet har selskapet blitt kjent med at det vedtatte årshjulet ikke er i overensstemmelse med lov om interkommunale selskaper og tilhørende forskrift angående tidspunkt for regnskapsavleggelse.

Forskrift til lov om interkommunale selskaper sier følgende om tidspunkt for regnskapsavleggelse:

- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar påfølgende år
- Årsregnskapet skal være revidert innen 15. mars
- Årsregnskapet med revisjonsberetning og årsberetning skal fastsettes av representantskapet før 1. mai

Møre og Romsdal Revisjon sin selskapsavtale sier videre at budsjettet for påfølgende år skal behandles i representantskapet innen 15. september.

Styret i Møre og Romsdal Revisjon vedtok nytt årshjul for styret og representantskapet i møte 22.08.2017 som er i samsvar med lov og forskrift, samt selskapsavtale. Saken fremmes derfor også på nytt for representantskapet med forslag til vedtak av nytt årshjul.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Oppdatert årshjul vedtas.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Oppdatert årshjul

- Representantskapets og styrets årshjul

- ▶ Januar
 - ▶ Daglig leder utarbeider utkast til årsregnskap
- ▶ Februar
 - ▶ Styret avlegger årsregnskap, årsberetning og behandler revisors beretning innen 15. februar
- ▶ Mars
 - ▶ Oppdatering av strategiplan.
 - ▶ Drøfting av prinsipper for neste års budsjett og økonomiplanperiode.
- ▶ April
 - ▶ Daglig leder utarbeider utkast til budsjett og økonomiplan.
 - ▶ Representantskapet fastsetter årsregnskapet, styrets årsberetning og revisors beretning
 - ▶ Representantskapet velger styre i året etter valgår
- ▶ Mai
 - ▶ Drøftingsmøter etter hovedavtalen med tillitsvalgte om budsjett og økonomiplan.
 - ▶ Daglig leders utkast til budsjett og økonomiplan sendes kontrollutvalgssekretariatene for innhenting av eventuelle merknader.
- ▶ Juni
 - ▶ Styret beslutter utkast til budsjett og økonomiplan.
- ▶ September
 - ▶ Representantskapet orienteres om økonomisk status 1. halvår.
 - ▶ Representantskapet vedtar budsjett og økonomiplan innen 15. september.
 - ▶ Representantskapet velger ny valgkomite i valgår.

Rapportering om økonomisk status foretas i hvert styremøte.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

EIERSKAPSMØTE I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

TID: 2. november 2017 kl. 10, direkte etterfølgende av representantskapsmøte.

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE EIERSKAPSMØTE:

- | | |
|--------|---|
| 1/2017 | Åpning av møtet |
| 2/2017 | Registrering av deltagere/konstituering |
| 3/2017 | Godkjenning av innkalling og sakliste |
| 4/2017 | Valg av møteleder og møtesekretær |
| 5/2017 | Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder |
| 6/2017 | Revisorbekreftelser av låneopptak, refinansiering og finansreglement |
| 7/2017 | Faktureringsrutiner i Møre og Romsdal Revisjon IKS |
| 8/2017 | Distriktrevisjonen Nordmøre IKS |
| | Eventuelt |

Sakspapirer ligger vedlagt.

13.10.2017/26.10.2017

Veslemøy E. Ellinggard

Daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 6/2017	Eierskapsmøte	02.11.2017

REVISORBEKREFTELSER AV LÅNEOPPTAK, REFINANSIERING OG FINANSREGLEMENT

Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) sendte 12. september ut et brev til kommunene på Nordmøre og i Romsdal som revideres av MRR angående fremtidige revisorbekreftelser av låneopptak, refinansiering og finansreglement. Brevet ligger vedlagt.

Fra brevets siste avsnitt siteres:

«I den grad våre eierkommuner ikke er enig i denne vurderingen, vil det være opp til eiermøtet å vedta en annen risikoprofil for selskapet med tilhørende forsikringsdekning og kompetanseprofil innenfor finansfaget.»

Vi har mottatt mange tilbakemeldinger fra kommunene vi reviderer på innholdet i brevet og har lovet å undersøke saken nærmere og komme med en ny vurdering. Kommunene opplever det som problematisk at revisor ikke kan gi disse bekreftelsene. Vi har også forhørt oss med en del av våre revisorkolleger på nasjonalt nivå og opplever at praksisen ikke er ensartet.

Vi ønsker derfor at eierskapsmøtet tar saken opp til diskusjon og gir selskapet tilbakemelding på hvilken risikoprofil de ønsker at selskapet skal ha.

Saken fremmes uten innstilling.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Til kommunene på Nordmøre og i Romsdal som revideres av Møre og Romsdal Revisjon IKS

Generelt svar angående revisors uttalelse til finansreglementet

Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) har fått forespørslar fra kommunene om å kvalitetssikre endringer i finansreglementet for kommunene. Det har vært ulik praksis i de tidligere revisjonsenhetene på dette.

Enkelte har en påtatt seg denne oppgaven, mens i andre av ulike årsaker har ikke utsted slike uttalelser.

Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning § 5 sier.

§ 5. Kvalitetssikring av reglementet

Kommunestyret og fylkestinget skal påse at uavhengig instans med kunnskap om finans- og gjeldsforvaltning vurderer om finansreglementet legger rammer for en finans- og gjeldsforvaltning som er i tråd med kommunelovens regler og reglene i denne forskrift. Vurderingen skal skje før reglementet vedtas i kommunestyret og fylkestinget.

I merknadene til §5 så står det.:

Med kunnskap om finansforvaltning siktes det til faglig kompetanse på finansiell risiko og finansforvaltning. Uavhengig instans kan være revisjonen, forutsatt at revisjonen har den nødvendige kunnskap om finansforvaltning.

Bestemmelsen innebærer at uavhengig instans skal vurdere om finansreglementet som legges fram for kommunestyret eller fylkestinget til behandling er i tråd med reglene i kommuneloven og denne forskriften. Det siktes her spesielt til kommuneloven § 52 nr. 3. Det vil også kunne være naturlig at uavhengig instans foretar en vurdering av om finansreglementet bidrar til å oppfylle kommunestyrets eller fylkestingets målsettinger for finansforvaltningen.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Møre og Romsdal Revisjon IKS ønsker ikke å avgi uttalelser til finansreglementene for kommunene i dag. Dette er i hovedsak begrunnet med;

- Forskriften legger opp til at reglementet skal kvalitetssiktes av noen med «*faglig kompetanse på finansiell risiko og finansforvaltning*». MRR har pr i dag ikke god nok faglig kompetanse på dagens marked for finansforvaltning
- Uavhengighet. Ved å kvalitetssikre reglementet så kan vi ved noen tilfeller miste vår uavhengighet ved vurdering kommunens håndtering av sine finanser, og etterlevelse av reglementet.

Revisoruttalelser knyttet til låneopptak eller refinansiering av tidligere års låneopptak

Tilsvarende får vi mange forespørsler om revisoruttalelser knyttet til låneopptak eller refinansieringer. Praksis også på dette området har vært ulik. Vi har hatt en intern diskusjon blant de oppdragsansvarlige revisorene om Møre og Romsdal Revisjon IKS skal gi egne revisoruttaler i forbindelse med kommunenes låneopptak eller refinansiering av tidligere års låneopptak.

Vi har vedtatt at Møre og Romsdal Revisjon IKS ikke gir egen revisoruttale på dette.

Det er ikke alle typer låneopptak eller refinansieringer der det kreves slik uttale, men i den grad kommunens låneforvalter eller utlåner krever slik uttale kan kommunen eventuelt be kommuneadvokaten om det. Egen revisorerklæring ved låneopptak og senere refinansiering er et risikoavlastende tiltak for långiver. Dersom dette i framtiden skulle medføre ansvar for Møre og Romsdal Revisjon IKS ville regningen for ansvaret måtte fordeles på våre eiere, Jf. bestemmelsene i Lov om interkommunale selskap.

Vi opplever det ikke som riktig å ta dette ansvaret siden selskapets eiere er solidarisk ansvarlig.

I den grad våre eierkommuner ikke er enig i denne vurderingen, vil det være opp til eiermøtet å vedta en annen risikoprofil for selskapet med tilhørende forsikringsdekning og kompetanseprofil innenfor finansfaget.

Molde 12. september 2017


Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder/statsautorisert revisor
Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:

Styre/råd/utvalg:

Møtedato:

Sak 7/2017

Eierskapsmøte

02.11.2017

FAKTURERINGSRUTINER I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

De vises til budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021 for Møre og Romsdal Revisjon IKS som står på saklisten til representantskapet med behandling før dette møtet.

I budsjettet og økonomiplanen er det lagt opp til fakturering i henhold til medgått tid fra og med 4. kvartal 2018.

I forslaget til økonomiplan står det:

«Det er videre tatt utgangspunkt i prinsippendring knyttet til driftstilskudd fra 1. oktober, dvs. fjerde kvartal 2018. Fra dette tidspunktet vil foretaket fakturere honorar i henhold til medgått tid. Dette innebærer at de av kommunene/fylkeskommunen som har effektive systemer og god internkontroll over tid vil få et lavere honorar, gitt at de ikke bestiller ytterligere tjenester. De av kommunene/fylkeskommunen som har lavere grad av internkontroll og ryddighet i prosessen for regnskapsavleggelse vil få et høyere honorar. Dette gir et bedre intensiv til å arbeide aktivt med kommunens eget økonomirutiner og kvalitetsforbedringsprosjekter.

Dette medfører at revisjonshonoraret kan bli vanskeligere å budsjettere med for kommunene. MRR vil bidra med så tydelig kommunikasjon knyttet til forventninger på et så tidlig tidspunkt at dette kan inkluderes i de kommende budsjettprosessene.

For fjerde kvartal 2018 er vårt beste estimat at honoraret vil ligge på samme nivå som de foregående kvartalene. Selskapet har fra august 2017 gått over til et samlet timeregisteringssystem. Dette vil gi oss grunnlagsdata gjennom det kommende året for å kunne gi tydelige tilbakemeldinger om hva som kan forventes av størrelse på honorar for 2019 og videre. Samtidig vil vi også være konkrete på hva som skal til for å redusere revisjonshonoraret over tid. Den ene effekten er større effektivitet og kvalitet hos MRR, den andre effekten er arbeidsprosessene og kvalitet på internkontroll i de ulike kommunene/fylkeskommunen.

Etter vårt syn blir den fremtidige honorarberegningen mer korrekt. Kommunene/fylkeskommunen vil få tydelige intensiver til å ha gode interne systemer. Samtidig forsvinner dagens problemstilling med at noen kommuner er med på å «subsidiere» andre kommuner.»

Styret i MRR behandlet saken 22.08.2017 som en del av budsjettet for 2018 og økonomiplan for 2018-2021. Styret var enstemmig i sin tilslutning til prinsippvalget og understreket viktigheten av at kommunene/fylkeskommunen orienteres så tidlig som mulig om medgått tid for 2017-revisjonen slik at dette kan tas hensyn til i budsjettprosessen deres for 2019.

Saken fremmes med følende innstilling til vedtak:

Eierskapsmøtet vedtar at MRR går over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. oktober 2018.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 8/2017	Eierskapsmøte	02.11.2017

DISTRIKTSREVISJONEN NORDMØRE IKS

Styreleder vil orientere muntlig i møtet og saken fremmes som drøftingssak.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
25/17	Kontrollutvalget	09.11.17

KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2018

Sekretærens innstilling

1. Kontrollutvalget vil overfor Tingvoll kommunestyre foreslå at det for 2018 bevilges kr 15.000 til kontrollutvalgets drift (eksklusiv møtegodtgjørelse).
2. Kontrollutvalget forutsetter Tingvoll kommunes andel til kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester innarbeides i budsjettet 2018 i henhold til oppgave/budsjett fra Møre og Romsdal Revisjon IKS og kontrollutvalgssekretariatet Nordmøre.

Saksopplysninger

HJEMMEL

I forbindelse med den årlige budsjettbehandling, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret. Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 18.

KONTROLLUTVALGETS DRIFT

Kostnader vedr. kontrollutvalgets drift omfatter møtegodtgjørelse, reise- og diettgodtgjørelse, evt. telefongodtgjørelse. Videre møterelaterte utgifter (lokalleie, servering). Det kan også omfatte behov for faglitteratur, abonnement og kontingenter, og evt. møte/konferanseavgifter.

Lønn m.v. til folkevalgte antas blir budsjettet på en felles post i kommunen. Kontrollutvalget bør vurdere om de øvrige kostnader som kontrollutvalget kan påregne bør fremkomme på en egen budsjetttramme, og beregne et beløp til dette.

KJØP AV ADMINISTRASJONS- OG SEKRETARIATSTJENESTER

Da Kontrollutvalgssekretariatet er organisert etter "vertskommune-modellen", ser en det som naturlig at kostnader i forbindelse med sekretariatet blir fremmet til politisk behandling av kontrollutvalget i Kristiansund kommune.

For 2018 er det foreslått budsjettet kr. 1.312.000 for den samlede drift av Kontrollutvalgssekretariatet.

Kontrollutvalgssekretariatets budsjett vil bli fremmet av kontrollutvalget i Kristiansund kommune.



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2017-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 02.02.2017

KJØP AV REVISJONSTJENESTER

I revisjonsselskap organisert som IKS er det representantskapet som vedtar budsjettet, jfr. lov 29.januar 1999 nr 6 om interkommunale selskaper § 18.

En finner det derfor naturlig at kontrollutvalget ikke foretar eget budsjettfremlegg vedrørende kjøp av revisjonstjenester.

AVSLUTNING

Formannskapet bør innarbeide beløpet som utgjør Tingvoll kommunes andel til kjøp av sekretariatstjenester.

Med hensyn til beløpet til kjøp av revisjonstjenester skal dette dekke regnskapsrevisjon og ordinær forvaltningsrevisjon. Selskapskontroll og ekstraordinære revisjonstjenester vil eventuelt komme i tillegg.

Saken legges frem for kontrollutvalget til behandling.

Harald Svendsen
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
26/17	Kontrollutvalget	09.11.2017

OPPFØLGINGSLISTA

Sekretærens innstilling

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Saksopplysninger

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.

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

Harald Svendsen
sekretær

KONTROLLUTVALGET TINGVOLL KOMMUNE

SAKSOPPFØLGING

(å jour pr sept 2017)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Adm/Rev	Status:	Gjennomført:
Eierskapsmelding til kommunestyret – Status	07.10.16	Adm		
Hvordan følger kommunen opp bo- og driveplikten -Hvor langt kan en gå i forhold til kontrollvirksomhet	07.10.16	Adm		
Oppfølging av anbefalinger og evaluering etter «Arbeidsmiljø»-saken (jfr k-styrevedtak og arbeidsmiljøundersøkelsen)	07.10.16	Adm		
Veilikehold Orientering om -Driftskontrakter -Anbudsgrunnlag -Kostnadsutvikling	07.10.16	Adm	05.05.17 Saken utsettes til høst 2017	
Sak 13/17	05.05.17		Orientering i møtet i juni 2017	21.09.17 Oversendt k-styret
Virksomhetsbesøk – Internasjonal avdeling				21.09.17 Gjennomført
Avvikssystem - Ønske om orientering om rutiner og erfaringer	21.09.17	Adm		
Eventuell ordning med fast dialogmøte med ordføreren Innsynsbegjæringer og åpning og lukking av møter (møtereglement?) - Ønske om orientering fra ordføreren	21.09.17	Ordf		
Bo- og driveplikt		Adm		



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
22/17	Kontrollutvalget	14.09.2016

EVENTUELT

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.

Harald Svendsen
Sekretær