



KONTROLLUTVALGET I

TINGVOLL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 03/23
Møtedato: 19.10.2023
Tid: kl. 13
Møtested: Kommunehuset
Sak nr: 15/23– 25/23

Møteleder: Ingvar Kvande

Møtende medlemmer: Rigmor Jensen Røskar
Rolf Ruste
Ragnhild Bølset

Meldte forfall: Terje Holen

Fra sekretariatet: Knut Evandt

Fra revisjonen: Heidi Rovik, revisor
Ingrid Walstad Larsen, forvaltningsrevisor
Terje Gundersen-Røvik, forvaltningsrevisor

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

SAKSLISTE : UTV. SAKSNR.

TITTEL

| | |
|----------|---|
| PS 15/23 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 06.06.2023 |
| PS 16/23 | REFERAT OG ORIENTERINGER |
| PS 17/23 | RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG -EIERSKAPSKONTROLL |
| PS 18/23 | ENGASJEMENTSBREV – TINGVOLL KOMMUNE |
| PS 19/23 | GENERELL EIERSKAPSKONTROLL 2023 |
| PS 20/23 | KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN 2023 |
| PS 21/23 | FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 |
| PS 22/23 | FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING |

- PS 23/23 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2024
PS 24/23 OPPFØLGINGSLISTA
PS 25/23 EVENTUELT

| | |
|--------------|---|
| 15/23 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 06.06.2023 |
|--------------|---|

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møtet 06.06.2023 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

| | |
|--------------|---------------------------------|
| 16/23 | REFERAT OG ORIENTERINGER |
|--------------|---------------------------------|

Kontrollutvalgets vedtak:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger:

Referatsaker:

- RS 03/23 Møteprotokoll fra årsmøte i Møre og Romsdal Revisjon SA
RS 04/23 Innkalling til representantskapsmøte i ReMidt 06.11.2023
RS 05/23 Forslag til oppdragsavtale – Møre og Romsdal Revisjon SA

Orienteringssaker:

- OS 03/23 Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver – en kort introduksjon
OS 04/23 Presentasjon ved Møre og Romsdal Revisjon SA

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (4 voterende).

| | |
|--------------|--|
| 17/23 | RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG -EIERSKAPSKONTROLL |
|--------------|--|

Kontrollutvalgets vedtak:

Saken tas til orientering

Kontrollutvalgets behandling:

Revisjonen drøftet den bestilte risiko- og vesentlighetsvurderingen skal ligge til grunn for Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll med utvalget.

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (4 voterende).

| | |
|-------|-------------------------------------|
| 18/23 | ENGASJEMENTSBREV – TINGVOLL KOMMUNE |
|-------|-------------------------------------|

Kontrollutvalgets vedtak:

Engasjementsbrevet fra Møre og Romsdal Revisjon, datert 12.10.2023, tas til etterretning.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (4 voterende).

| | |
|-------|---------------------------------|
| 19/23 | GENERELL EIERSKAPSKONTROLL 2023 |
|-------|---------------------------------|

Kontrollutvalgets vedtak:

1. Kommunestyret viser til revisjonsrapporten «Generell eierskapskontroll 2023 – Tingvoll kommune» og til revisjonens anbefalinger, og tar disse til etterretning.
2. Med utgangspunkt i Møre og Romsdal Revisjon IKS sin rapport ber kommunestyret kommunedirektøren om å følge opp revisjonens anbefalinger.
3. Kommunedirektøren bes om å holde kommunestyret løpende orientert om dette arbeidet.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (4 voterende).

| | |
|-------|---------------------------------------|
| 20/23 | KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN 2023 |
|-------|---------------------------------------|

Kontrollutvalgets vedtak:

Kommunikasjons- og revisjonsplanen for 2023 tas til etterretning.

Kontrollutvalgets behandling:

Revisor Heidi Rovik gjennomgikk Kommunikasjons- og revisjonsplanen for 2023, og svarte på spørsmål fra utvalget.

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (4 voterende).

| | |
|-------|--------------------------------------|
| 21/23 | FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 |
|-------|--------------------------------------|

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget merker seg at det er gitt en negativ konklusjon i revisors attestasjonsuttalelse og at det derfor er utstedt et revisorbrev. Grunnlaget for den negative konklusjonen er at kommunen ikke har innhentet skatteattest på ett av fire undersøkte anbud over 500.000 kr. og at det mangler anskaffelsesprotokoller på 4 av 7 undersøkte anskaffelser.

Utover dette tas revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, samt revisjonens orientering om saken til etterretning.

Saken oversendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Revisor Heidi Rovik orienterte om saken, og svarte på spørsmål fra utvalget.

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (4 voterende).

| | |
|-------|---|
| 22/23 | FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING |
|-------|---|

Kontrollutvalgets vedtak:

Saken tas til etterretning.

Kontrollutvalgets behandling:

Revisor Heidi Rovik orienterte om saken, og svarte på spørsmål fra utvalget.

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (4 voterende).

| | |
|-------|---|
| 23/23 | BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2024 |
|-------|---|

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2024:

1. For revisjonsarbeid budsjetteres det med kr. 650.000,- til regnskapsrevisjon og attestasjoner, kr. 350.000,- til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og undersøkelser og kr.106.500,- til sekretariattjenester.
2. Budsjettforslaget tar ikke høyde for kjøp av tjenester fra MRR SA utover ordinær forvaltnings-/regnskapsrevisjon og attestasjoner.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (4 voterende).

| | |
|-------|-------------------------|
| 24/23 | OPPFØLGINGSLISTE |
|-------|-------------------------|

Det gjøres ingen endringer på lista.

Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekter om avvik ønskes til neste møte.

Utvalget ønsker med informasjon om felles PP-tjeneste med Surnadal og Sunndal.

| | |
|-------|------------------|
| 25/23 | EVENTUELT |
|-------|------------------|

Neste møte: Tirsdag 5.12. kl. 10.

Ingvar Kvande
leder

Rigmor Jensen Røskar

Rolf Ruste

Ragnhild Bølset

Knut Evandt,
sekretær