



**KONTROLLUTVALGET I
TINGVOLL KOMMUNE**

Tingvoll, 02.02.2017

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 1/17
TID: Onsdag 09.02.2017, kl 0900
STED: Kommunehuset

SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR.	TITTEL
01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 17.11.2016
02/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
03/17	REVISJONENS HALVÅRSRAPPORT
04/17	KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2016
05/17	OPPFØLGINGSLISTE
06/17	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: 02.02.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
01/17	Kontrollutvalget	09.02.2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 17.11.2016

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 17.11.2016 godkjennes.

Saksopplysninger

Det vises til protokoll fra møte i Tingvoll kontrollutvalg 17.11.2016.

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I TINGVOLL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 05/16
Møtedato: 17.11.2016
Tid: kl. 1000 - 1245
Møtested: Kommunehuset
Sak nr: 32/16 – 36/16

Møteleder: Gunnar N. Skuggevik

Møtende medlemmer: Rolf Ruste
Lars Vatten
Inger Helene Sira

Møtende
varamedlemmer: Tomas Eikrem

Fra sekretariatet: Harald Svendsen, sekretær
Knut Evandt

Fra revisjonen: Ingvild Bye Fugelsøy

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkalling og saksliste.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Med hjemmel i forvaltningslovens § 13.1 ble møtet lukket under behandlingen av sak 35/16.

SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR. TITTEL

30/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 07.10.2016
31/16	REFERAT OG ORIENTERINGER
32/16	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2019
33/16	KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2017
34/16	OPPFØLGINGSLISTE
35/16	EVENTUELT
36/16	MØTEPLAN FORM 2017

30/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 07.10.2016
--------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møtet 07.10.2016 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

31/16	REFERAT OG ORIENTERINGER
--------------	---------------------------------

Saksopplysninger

Referatsaker:

RS 08/16 Varsel om innkalling til nytt konstituerende representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Orienteringssaker:

Det er lagt opp til følgende orienteringer:

- OS 06/16 Orientering om ansettelse i ledig stilling ved sekretariatet
- OS 07/16 Repr. Vatten orienterte om at det arbeidstakerne ikke har oppnevnt Hovedverneombud i Tingvoll kommune. Arbeidsmiljøutvalget har dermed et medlem for lite.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar orienterings- og referatsakene til orientering.

32/16	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2019
--------------	--

Kontrollutvalgets vedtak (enst):

1. Kommunestyret godkjenner Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 for Tingvoll kommune.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å bestille utførelse av forvaltningsrevisjon innenfor de rammer som blir fastsatt til kjøp av revisjonstjenester.
3. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget vil prioriterefølgende områder:

1. Innkjøp – drift og mindre investeringsprosjekt
2. Økonomistyring/prosjektstyring
3. Eiendomsforvaltning/vedlikehold

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

33/16**KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2017****Kontrollutvalgets vedtak (enst):**

1. Kontrollutvalget vil overfor Tingvoll kommunestyre foreslå at det for 2017 bevilges kr 20.000 til kontrollutvalgets drift (eksklusiv møtegodtgjørelse).
2. Kontrollutvalget forutsetter Tingvoll kommunes andel til kjøp av sekretariattjenester og revisjonstjenester innarbeides i budsjettet 2017 i henhold til oppgave/budsjett fra Møre og Romsdal Revisjon IKS og kontrollutvalgssekretariatet Nordmøre.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

34/16**OPPFØLGINGSLISTE****Kontrollutvalgets vedtak:**

Det gjøres ingen endringer på oppfølgingslista i dette møtet.

Det vurderes et ekstra møte i medio januar.

35/16**EVENTUELT**

Repr. Ruste refererte henvendelse fra en arbeidstaker vedrørende forståelse av arbeidsavtale og sykemelding.

Kontrollutvalgets vedtak (enst.):

Kontrollutvalget har ikke juridisk kompetanse og kan heller ikke omgjøre eller overprøve beslutninger gjort i kommunen.

Kontrollutvalget vil derfor anbefale å ta saken videre gjennom fagforeningen.

36/16**MØTEPLAN FOR 2017****Kontrollutvalgets vedtak (enst.):**

Kontrollutvalget tar sikte på å ha følgende møter i 2017:

09.02.2017

27.04.2017

15.06.2017

21.09.2017

09.11.2017

Møtene starter kl 1000.

Gunnar Skuggevik
Leder

Lars Vatten

Inger Helene Sira
Nestleder

Rolf Ruste

Tomas Eikrem

Harald S. Svendsen
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
02/17	Kontrollutvalget	09.02.2017

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretærens innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 04/16 Protokoll representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS
- RS 05/17 E-post fra ordføreren i Tingvoll kommune datert 03.02.2017 vedr sak 60/2016 i Tingvoll kommunestyre
- RS 06/17 Skriv av 14.12.2016 fra Tomas Eikrem vedrørende habilitetsvurderinger

Orienteringssaker:

- OS 01/16 Virksomhetsbesøk på Vonheim

MØTEBOK

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Styre/råd/utvalg: **Representantskapet** Møtested: **Kristiansund** Møtedato: **10.01.2017** Kl.: **11.00 – 13.30**

Sak 1/2017: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 2/2017: Registrering av deltakere

Følgende møtte:

Møre og Romsdal

fylkeskommune: 30,4 %
Molde: 12,1 %
Kristiansund: 12,1 %
Vestnes: 3,8 %
Rauma: 3,8 %

Representant: Jon Aasen
Representant: Torgeir Dahl
Representant: Kjell Terje Fevåg
Representant: Geir Inge Lien
Ingen (Lars Ramstad møtte med fullmakt som ikke ble godkjent i henhold til IKS-loven)

Neset: 2,3 %

Ingen

Aukra: 3,0 %

Representant: Bernhard Riksfjord

Fræna: 4,6 %

Representant: Tove Henøen

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

Sunnadal: 3,8 %

Representant: Janne Merete Seljebø

Surnadal:

Vara: Marit G. Langli

Rindal: 2,3 %

Ingen

Halsa: 1,5 %

Representant: Ola Rognskog

Smøla: 2,3 %

Vara: Ingrid Rødahl Junge

Aure: 3,0 %

Representant: Ingunn Golmen

Fra styret: Styrets leder Per Ove Dahl, nestleder Heidi Blakstad Dahl og Einar Andersen.

Fra administrasjonen: Konstituert daglig leder Rolf Kåre Sæther og Marianne Hopmark, sekretær

Sak 3/2017: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 4/2017: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Ingunn Golmen og Kjell Terje Fevåg ble enstemmig valgt.

Sak 5/2017: Budsjett for 2017 og økonomiplan for 2017 – 2020 for selskapet

Styrets leder Per Ove Dahl orienterte om budsjettet og økonomiplanen. Uttalelser til budsjettet fra de tillitsvalgte i de tre nåværende revisjonsenhetene ble utdelt.

Etter debatt ble det reist tre forslag til vedtak i saken:

1. Styringsgruppens forslag til budsjett for 2017 med en ramme på kr 18.719 (tusen) med tilhørende økonomiplan for 2017 – 2020.
2. Møre og Romsdal fylke sitt forslag til budsjett for 2017 med en ramme på kr 18 014 (tusen) med tilhørende økonomiplan 2017 - 2020. I tillegg har fylkeskommunen kr 500 000 til kjøp av andre tilsynstjenester/sakkyndig bistand.
3. Forslag fra Ingunn Golmen og Marit Langli: Budsjettforslaget fra fylkeskommunen med en ramme på kr 18 014 (tusen) for 2017 tilføres kr 700 000 som fordeles forholdsmessig på alle eiere. Dette for å opprettholde ordinær drift i 2017.

Det ble først stemt over forslaget fra Ingunn Golmen og Marit Langli. To stemmer ble avgitt for forslaget. (Aure og Surnadal)

Så ble styringsgruppens forslag til vedtak satt opp mot Møre og Romsdal fylke sitt forslag til vedtak.

Møre og Romsdal fylke sitt forslag til budsjett for MRR 2017 og økonomiplan for 2017 – 2020 ble vedtatt mot 3 stemmer (Aure, Surnadal og Halså).

Sak 6/2017: Honorar til styret for 2016

Det ble fattet følgende enstemmige vedtak i saken:

Styrets brev til representantskapet om honorar til styret for 2016 oversendes til valgkomiteen for saksbehandling og innstilling til representantskapet. I tillegg må styret få dekket sine reiseutgifter i henhold til Statens reiseregulativ.

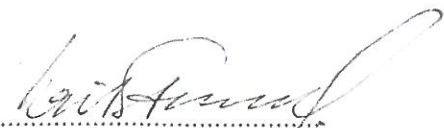
Sak 7/2017: Orientering om driften v/styrets leder

Det ble gitt en presentasjon av det arbeidet med å etablere det nye selskapet ved styrets leder og konstituert daglig leder. Presentasjonen blir oversendt møtedeltakerne.

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.

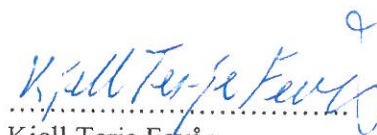
Kristiansund N, 14.1.2017



.....
Egil Strand



.....
Ingunn Golmen



.....
Kjell Terje Fevåg

Harald Stein Svendsen

Fra: Milly Bente Nørsett
Sendt: 3. februar 2017 12:27
Til: Gunnar Nilsen Skuggevik; Postmottak Tingvoll kommune
Kopi: Jens Jarl Turøy; Harald Stein Svendsen
Emne: SV: Kontrollutvalget
Vedlegg: Kontrollutvalget

Hei.
Bekrefter at e – post er mottatt.

Viser til sak 60/2016 hvor kommunestyret gjorde følgende vedtak.

Vedtak:

Kommunestyre ser alvorlig på dei forholda som blir peika på i kontrollutvalgets årsmelding for 2015.

Kommunestyret vedtar følgende:

1. Alle dokument som blir peika på i kontrollutvalgets årsmelding blir arkivert og journalført umiddelbart i kommunens saks- og arkivsystem.
2. Alle dokument som har vore halde attende blir snarast lagt fram for kommunestyret.

Har vært i dialog med setterrådmann, fylkesrådmann Ottar Guttelvik, i saka om kommunestyret sitt vedtak i Sak 60/2016. Fylkesrådmann lager saksutredning som oppfølging av vedtaket og saka kommer opp til behandling i kommunestyret 16.02.17.

Slik jeg ser det hadde det vært mest hensiktsmessig og tatt kontrollutvalget sin innsynssak, jfr e post datert 24.januar 2017, etter at sak 60/2016 har fått sin oppfølging i kommunestyret.

mvh



Tingvoll kommune

Østokommunen - bedre løsninger for mennesker og miljø

Ordfører

Milly Bente Nørsett

milly.bente.norsett@tingvoll.kommune.no

7153 2410 / 913 41202

Fra: Gunnar Nilsen Skuggevik
Sendt: 2. februar 2017 20:47
Til: Postmottak Tingvoll kommune <postmottak@tingvoll.kommune.no>
Kopi: Jens Jarl Turøy <Jens.Jarl.Turoy@tingvoll.kommune.no>; Milly Bente Nørsett <milly.bente.norsett@tingvoll.kommune.no>; Harald Stein Svendsen <Harald.Svendsen@kristiansund.kommune.no>
Emne: Kontrollutvalget

Hei,

Viser til kontrollutvalgets henvendelse om innsyn datert 24. januar 2017 under. Ber om at dette prioriteres da kontrollutvalget skal ha et møte den 9. februar og skal diskutere denne saken.

Hilsen Gunnar Skuggevik
leder i kontrollutvalget

This email has been protected by YAC (Yet Another Cleaner) www.yac.mx

Tomas Eikrem
Myrdalen
6670 Øydegard

14.12.2016

Til Kontrollutvalget i Tingvoll kommune

Varsel om mulig feil i inhabilitetsvedtak i kommunestyre 8.des 2016

I kommunestyret 8.des skulle det behandles saker, der i blant sak 72/2016 Handlingsprogram og økonomiplan for 2017-2020. I den saken er det også satt opp økonomisk-ramme for kirkelig fellesråd, hvor kommunen er lovpålagt å ha en representant fra kommunestyret. I saken var det lagt opp til reduksjoner i rammeoverføringer til fellesrådet. Kommunens representant ville legge frem motforslag i denne saken da det ble reist spørsmål om inhabilitet. Etter lengre diskusjon ble representanten vedtatt inhabil av kommunestyret og det ble ikke mulig å fremme forslaget. Andre fikk heller ikke fremme forslaget da det var satt strek for nye forslag.

Det jeg reagerer på er at på overordnet økonomiplan blir en representant i kommunestyret som er valgt inn i fellesrådet for å representere kommunestyret, vedtatt inhabil i saken. Vedkommende har ingen personlige fordeler av å sitte i fellesrådet eller andre ting som krever inhabilitet i dette tilfellet.

Jeg har søkt litt på tilsvarende saker og funnet 2 dokumenter jeg vil referere til. Den ene er fra Sør Varanger menighetsråd. Det er protokoll fra Sør Varanger Menighet sak

SAK 1:

Utklipp fra sak 14/12 i protokollen:

Unntatt offentlighet jfr forvaltningsloven § 13.

Fr. sak 14/12 Rehabilitering av Svanvik og Neiden kapell, saksordfører Wenche Dervola

Behandling:

Kirkeverge presenterte prosessen med innhenting av tilbud på arbeidet med rehabilitering av Svanvik og Neiden kapell, de tilbudene som har kommet inn, og som AU, på vegne av menighetsrådet vedtok å benytte. Tilbudene er innenfor de budsjetterte rammene.

Kirkeverge informerte om at rehabiliteringen har blitt dyrere enn budsjettert, og det er utskiftningen av det råteskadede tømmeret og heving av terreng i forbindelse med universell adkomst som har blitt mer omfattende. AU vedtok derfor på møte den 29. mai 2012 at menighetsrådet skulle be om en ekstrabevilgning på kr 1 375 500,-

Søknad om ekstrabevilgning ble behandlet formannskapet i Sør-Varanger kommune, og det ble vedtatt en ekstrabevilgning på kr788 000,- det vil si at det mangler kr 502 000,- Kr 85 000,- står på fond. Vedtaket i formannskapet ble begrunnet med at menighetsrådet vedtok at mindreforbruket fra drift for 2011, ble vedtatt benyttet til å kompensere for underdekningen i kommunens bevilgninger. Kirkeverge la fram bakgrunnen for dette vedtaket, som menighetsrådet gjorde 28. februar 2012. Kirkeverge opplyser om at dersom det skal være mulig å spare inn kr 502 000,- på drift vil dette på nåværende tidspunkt innebære oppsigelser av ca 4 stillinger blant fellesrådsansatte. Dette kan bli svært krevende da store deler av året 2012 er gått. Konsekvensen av å si opp ansatte i

menighetsrådet vil være at det ikke er kapasitet til å administrere prosjektene og eller opprettholde lovhjemlet tilbud. Søknaden om ekstrabevilgning skal behandles i kommunestyret 20.06.2012.

Kirkeverge informerer at kommunens representant i fellesrådet ble erklært inhabil under behandlingen av denne saken i formannskapet. Det er i ettertid avklart av jurister i KA at avgjørelsen om at han var inhabil, er tatt på feil grunnlag, og at han ikke skulle vært erklært inhabil, da kommunens representant i fellesrådet nettopp skal ha den rollen som bindeledd mellom fellesrådet. Menighetsrådet mener at kommunen må informeres om hensikten med opprettelsen av kommunens representant, for å hindre at representanten blir erklært inhabil i behandlingen av menighetsrådets saker.

Utklipp slutt.

Kommentar

Dette gikk på en egen økonomisak da fellesrådets representant ble vedtatt inhabil og jurister i ettertid har kommet til at det var feil vedtak. Da representantes skal være bindeledd mellom fellesrådet og kommunestyres. Hvis vedkommende skal være inhabil, hva skal kommunen med representant i fellesrådet?

SAK 2:

Har også funnet en masteroppgave som tar for seg samme tema:

UIO: Det juridiske fakultet kandidatnr 221

Inhabil? En stuide av habilitetsutfordringer i politiske organer i kommunene

Utklipp fra kapittel 8.1.5

8.1.5 Kirkelig fellesråd

I kommune 1563, økonomi- og planutvalgets sak 79/13 ba en kommunestyrerepresentant om å bli erklært inhabil i alle sakene som omhandler budsjettet for 2014 med bakgrunn i at han 110

var ansatt som daglig leder/kirkeverge og hadde deltatt i utarbeidelsen av budsjettet for kirkelig

fellesråd. Andreassen fikk økonomi- og planutvalgets tilslutning og frarådte. Det samme skjedde i kommunestyrets påfølgende budsjettbehandling. Koml. § 40 (3) gir kommunalt ansatte

som har medvirket i budsjettarbeidet likevel mulighet til å delta i endelig budsjettbehandling grunnet budsjettvedtakets overordnede status. Kirkelig fellesråd får en stor del av sine midler fra kommunene, jf. kirkeloven (Kirkel.) § 14. Hjemmelen som brukes for å melde representanten inhabil er, det jeg vet etter samtaler med vedkommende, Fvl. § 6 (1) e, støttet av en § 6 (2)-vurdering. Etter mitt syn står ikke fellesrådet i noen annen stilling enn andre enheter i kommunen når det kommer til budsjettet, fellesrådene er offentlige organer og en lovfestet del av kommuneøkonomien. Dette gjør at det blir vanskeligere å argumentere for at det foreligger særegne forhold etter § 6 (2) enn ellers. Det er en svakhet ved loven slik jeg ser det at ikke kirkelig fellesråd sin ledelse er inkludert i ordlyden i Kom. § 40 (3) litra b.

Klippet r fra side 38 i masteroppgaven:

§ 40. 3. ledd: Om inhabilitet gjelder reglene i forvaltningsloven kap. II, med følgende særregler:

a. Inhabilitet inntreer ikke ved valg til offentlige tillitsverv eller ved fastsetting av godtgjøring

o.l. for slike verv.

b. Kommunalt og fylkeskommunalt ansatte som i denne egenskap har medvirket ved tilretteleggelsen av grunnlaget for en avgjørelse, eller ved tidligere avgjørelse i samme sak, skal alltid anses som inhabile når saken behandles i folkevalgt organ. Ved behandling av årsbudsjett, økonomiplan, kommuneplan, regional planstrategi og regional plan gjelder ikke første punktum.

c. Ved behandling av klager etter forvaltningsloven § 28 andre ledd er ansatte eller folkevalgte

som var med på å treffe det påklagede vedtak, eller som medvirket ved tilretteleggelsen av grunnlaget for dette, inhabile ved klageinstansens behandling av saken og ved tilretteleggelsen av saken for klageinstansen.

Er en overordnet ansatt inhabil i en sak, kan direkte underordnet ansatt ikke delta ved klageinstansens behandling av saken, eller ved tilretteleggelsen av saken for klageinstansen.

Utklipp slutt.

Kommentar: Saken i masteroppgaven er enda tettere på en i kommunestyret da kirkevergen er vedtatt inhabil, men burde ha vært habil da budsjettet har en overordnet status i følge vurderingene i masteroppgaven.

Tingvoll kommunestyre sin representanten i fellesrådet har jo ikke vært med på saksforberedelse og burde vært habil.

Jeg håper kontrollutvalget kan gå igjennom dette vedtaket i kommunestyret 8.12.16 og evt få det juridisk vurdert, slik at neste gang det skal behandles saker som gjelder fellesrådet så blir ikke den kommunale representanten i fellesrådet «automatisk» erklært inhabil av gammel vane, men blir habil men mindre det er andre spesielle forhold tilsier det.

Når det er sagt så er det ikke sikkert selve kommunestyrevedtaket hadde blitt annerledes, men prinsippet om inhabilitet skal følges allikevel. Og slik det ser ut nå blir fellesrådet representant automatisk vedtatt inhabil av Tingvoll kommunestyre og det er feil mener jeg. Derfor vil jeg kontrollutvalget ser på dette.

Hilsen

Tomas Eikrem

Linker til dokumentasjon:

Sør Varanger Menighet:

<http://www.kirkenes.kirken.no/doc/1583/2012-06-14%20Protokoll%20fra%20menighetsradsmote%20Off.pdf>

Kandidatoppgave:

https://www.duo.uio.no/bitstream/handle/10852/45510/masteroppg_kandidatnr221.pdf?sequence=1



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
03/17	Kontrollutvalget	09.02.17

REVISJONENS HALVÅRSRAPPORT

Sekretærens innstilling

Distriktsrevisjonens halvårsrapport tas til orientering.

Saksopplysninger

I møte mellom distriktsrevisjonen og kontrollutvalgssekretariatet 14.08.08 ble det bestemt at det skal rapporteres 3 ganger årlig til kontrollutvalget. Dette for å tilfredsstille bestemmelsene i forskrift om kontrollutvalg, spesielt kap. 4 og 5.

Rapportene er som følger:

1. Revisjonsplan – begynnelsen av september
2. Halvårlig rapportering innen 15.01.
3. Rapportering pr. 30.06

Beskrivelse av rapportenes innhold følger vedlagt.

HJEMMEL

Det følger av lov 25.september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml) § 77 nr 4 første punktum:

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.”

Ifølge Ot.prp. nr.70 (2002-2003) Om lov om endringer i lov 25.september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. (kommunal revisjon)¹ innebærer dette:

”Nr. 4 omhandler kontrollutvalgets ansvar og oppgaver. Bestemmelsen er ikke uttømmende, men presiserer kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Bestemmelsen må ses i sammenheng med nr. 1 første setning, som angir kontrollutvalgets mandatområde; dvs. at det fører tilsyn på vegne av kommunestyret. I dette ligger at kontrollutvalget i utøvelsen av det nærmere tilsyn ikke er underlagt andre begrensninger enn kommunestyret selv, i forhold til hva det kan føres tilsyn med. Dette innebærer et ansvar for å føre tilsyn med at kommunens/fylkeskommunens revisjonsordning er forsvarlig. Tilsynsansvaret går

¹ Jfr Ot.prp. nr.70 (2002-2003) på s.105-106

imidlertid videre enn dette, og rekker i prinsippet like vidt som kommunestyrets/fylkestingets eget tilsynsansvar, jf nr. 1 første setning.

Første og annen setning innebærer at det er kontrollutvalget som har ansvar for å påse at kommunen eller fylkeskommunen blir revidert. Dette innebærer ikke at kontrollutvalget har ansvar for revisjonen, men at det har ansvar for å sørge for at det blir gjort - innen de rammer som kommunestyret/fylkestinget setter i medhold av §76 og §78 nr. 3. Konkret innebærer dette at kontrollutvalget må gjennomføre kommunestyrets/fylkestingets vedtak om revisjonsordning i kommunen, og sørge for at det enten blir ansatt revisorer i kommunen, at det blir videreført eller etablert interkommunalt samarbeid om revisjon, eller at det blir inngått avtale med en privat revisor/revisjonsfirma. Av *andre setning* fremgår at kontrollutvalget skal påse at kommunen blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Definisjonen av forvaltningsrevisjon er identisk med Riksrevisjonens definisjon, jf Riksrevisjonens forslag til ny lov og instruks for Riksrevisjonen (januar 2001).”

Kontrollutvalgets oppgaver er videre utdypet i Forskrift 15.juni 2004 nr 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgskonferansen) gitt med hjemmel i koml § 77.

Det følger av forskriftens § 6:

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.”

Det følger av Departementets merknader til § 6:

”Bestemmelsen gir en plikt for kontrollutvalget til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. De krav som gjelder for regnskapsrevisjon framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.”

Revisjonens oppgaver følger av koml § 78 nr 1 og 2:

- 1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.**
- 2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.**

Ifølge forarbeidene² innebærer dette:

”Nr. 1 fastslår at kommunens og fylkeskommunens virksomhet skal revideres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Det nærmere innhold i dette begrepet vil fremgå av forskrifter etter nr. 8. Kommuner og fylkeskommuner har ikke revisjonsplikt etter revisorloven. Revisjonsarbeidet utføres på revisors selvstendige faglige ansvar.

Av nr. 2 fremgår hvilke former for revisjon som etter kommuneloven er obligatoriske for kommuner og fylkeskommuner. Bestemmelsen følger i dag av forskrift om revisjon §5. I forskrifter til ulike særlover ligger enkelte spesielle oppgaver.”

Disse oppgavene er videre presisert i Forskrift 15.juni 2004 nr 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. (revisjonsforskriften)

Det følger av revisjonsforskriften § 4 første ledd:

² jfr Ot.prp. nr 70 (2002-2003) på s.107

”Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever, herunder vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.”

Det følger av Departementets merknader til § 4:

”I første ledd ligger at revisor skal utføre revisjonen etter beste skjønn. Begrepet ”god kommunal revisjonsskikk” er en rettslig standard, som i tillegg til å være normert av de lover og forskrifter som til enhver tid gjelder for revisjon av kommuner, også vil være normert av relevante og anerkjente revisjonsstandarder på området.”

Når det gjelder forvaltningsrevisjon følger det av revisjonsforskriften § 6:

”Kommunens eller fylkeskommunens virksomhet skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel. Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap eller kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

Der en interkommunal revisjonsenhet, et revisjonsselskap eller annet foretak/selskap er valgt, skal revisjonsenheten eller selskapet utpeke en ansvarlig forvaltningsrevisor for hvert oppdrag (oppdragsansvarlig forvaltningsrevior).”

Det følger av Departementets merknader til § 6:

”Første ledd: I siste instans påhviler det kommunestyret/fylkestinget å sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen/fylkeskommunen, bl.a. ved å stille de nødvendige budsjettmidler til rådighet for kontrollutvalget. Det nærmere ansvar for å påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon ligger til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 77 nr. 4 annet ledd. I dette ligger at kontrollutvalget har en ”bestiller-rolle” i forbindelse med forvaltningsrevisjon. Dette er likevel ikke til hinder for at det der kommunen har en egen ansatt revisor kan gi revisjonen fullmakt til å utforme forvaltningsrevisjonsprosjekter innenfor de budsjetttramme som er stilt til rådighet for dette.”

Når det gjelder krav til revisor om dokumentasjon, følger det av revisjonsforskriften § 9 første ledd:

”Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført, samt resultatet av revisjonen, på en måte som er tilstrekkelig til å kunne underbygge og etterprøve revisors konklusjoner. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg i den anledning.”

Det følger av Departementets merknader til § 9:

”Bestemmelsen i første ledd stiller krav til dokumentasjon av revisors oppdrag. Bestemmelsen gjelder både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Bestemmelsen har betydning både i forhold til kontrollutvalgets kontroll- og oppfølgingsansvar vis a vis revisjonen og i forhold til bransjebaserte og eventuelle statlige kontrollordninger.”

VURDERING

Revisjonens rapportering

På bakgrunn av revisjonsplanen ser sekretæren det som formålstjenlig at kontrollutvalget får tilbakerapportering fra revisjonen 2 ganger årlig (pr 31.12 og 30.06).

Denne tilbakerapporteringen forutsettes å være skriftlig og i størst mulig grad være offentlig.

Samtidig bør det forutsettes at kontrollutvalget får seg forelagt revisjonens ressursbruk for revisjonsåret 2016 innenfor de samme områder.

AVSLUTNING

Oppdragsansvarlig revisor innkalles til møtet for å redegjøre for saken.

Saken legges frem for kontrollutvalget til behandling.

Harald Svendsen
Sekretær

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Tingvoll Kontrollutvalg
Postboks 178

6501 KRISTIANSUND

Tingvoll , 03.02.2017

Halvårlig rapportering revisjonen

Status forvaltningsrevisjon

- Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Internkontroll/kvalitets- og avvikssystem» i Tingvoll kommune ble behandlet i kommunestyret den 24.11.2016 der følgende vedtak ble fattet:

«Kommunestyret viser til Forvaltningsrevisjonsrapport «Intern kontroll – kvalitets- og avvikssystem», og til revisjonens anbefalinger, og tar disse til etterretning. Kommunestyret ber administrasjonen om å etterkomme revisjonens anbefalinger, og komme til kommunestyret med melding om oppfølging av disse. Kommunestyret ber administrasjonen om å ferdigstille arbeidet med å lage varslingsrutiner for organisasjonen og å integrere denne i kvalitetslosen.

Rapporten legges fram til helse- og omsorgsutvalget og oppvekst- og kulturutvalget til behandling på første møte.»

- Kontrollutvalgets bestilling av en overordnet analyse av Tingvoll kommune som grunnlag for «Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019» er ferdigstilt og behandlet i kontrollutvalget den 17.11.2016. Planen er ikke behandlet i kommunestyret.

Kontrollutvalget må avvente behandlingen i kommunestyret før bestilling av nytt FR-prosjekt kan gjennomføres.

Brev sendt kommunen

Det ble sendt noen brev til kommunen i forbindelse med revisjon av regnskapet for 2015. Dette ble gjennomgått i kontrollutvalget i forbindelse med regnskapsavslutningen. Forhold kommentert der er tatt opp løpende. For 2016 er det ikke utarbeidet noen brev eller rapporter, det vil bli utarbeidet et oppsummerende brev i forbindelse med årsregnskapet.

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Status i forhold til merknader i revisjonsberetningen

I revisjonsberetningen for 2015 tok vi forbehold i forbindelse med vesentlige budsjettavvik for noen rammeområder. Utover dette var det «ren» revisjonsberetning.

Status regnskapsrevisjon

Vi ligger greit an med revisjonen for 2016 i forhold til forventet framdrift. På nåværende tidspunkt er det ingen vesentlige forhold som anses som uavklart i forhold til regnskapet for 2016. Revisjon av selve årsregnskapet er ikke påbegynt ennå.

Med vennlig hilsen
Møre og Romsdal revisjon IKS

Tore Kvisvik
Registrert revisor



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
04/17	Kontrollutvalget	09.02.2017

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2016

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret til vedtak:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til etterretning.

Saksopplysninger:

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

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I TINGVOLL KOMMUNE

ÅRSMELDING FOR 2016

1. INNLEDNING

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

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

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

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

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

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

For perioden 2015 – 2019 har kontrollutvalget slik sammensetning:

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

3. SEKRETARIAT

Det følger av koml § 77 nr 10:

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

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

Etter avtalen skal Kristiansund kommune være vertskommune for sekretariatet. Det følger av avtalens punkt 5.1:

”Kristiansund kommune er vertskommune og har arbeidsgiveransvaret angående sekretærfunksjonen. Kristiansund kommune tilsetter sekretær for kontrollutvalgene i de deltakende kommuner i til sammen 150 % stillingsressurs.”

En av de ansatte (50%-stilling) har vært sykemeldt fra 01.09.2012 og stillingen er pt. Vakant etter oppsigelse høsten 2013.

I 2016 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalget blitt ivaretatt av Harald S. Svendsen.

Det følger videre av avtalens punkt 5.1:

”Kristiansund kommune stiller med kontorlokaler med tilhørende utstyr for sekretæren.”

Kontorsted for sekretariatet er i Kaibakken 1, 3. etg.

4. UTVALGETS OPPGAVER

4.1 Innledning

Med hjemmel i kommuneloven § 77 har Kommunaldepartementet fastsatt Forskrift 15.juni 2004 nr 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) hvor kontrollutvalgets oppgaver er konkretisert.

Det fremgår av forskriftens § 4:

”Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.”

I departementets merknader til denne paragrafen bemerkes det videre:

”Kontrollutvalget fører etter første ledd kontroll og tilsyn med hele kommunens/fylkeskommunens virksomhet, men har prinsipielt ikke et tilsynsansvar overfor kommunestyret/fylkestinget selv, ettersom kontrollutvalget er underordnet kommunestyret/fylkestinget. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens/fylkeskommunens 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/fylkeskommunale virksomheten, herunder kommunale og fylkeskommunale foretak etter kommuneloven kap 11.”

4.2 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i forskriftens kap 4, herunder

- Uttalelse til årsregnskapet (§ 7), samt
- Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8)

4.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon fremkommer i forskriftens kap 5, herunder

- Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)
- Rapporter om forvaltningsrevisjon (§ 11), samt
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter (§ 12)

4.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll fremkommer i forskriftens kap 6, herunder

- Selskapskontrollens innhold (§ 14), samt
- Rapportering om selskapskontrollen (§ 15)

4.5 Særlige oppgaver for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets særlige oppgaver fremkommer i forskriftens kap 7, herunder

- Valg av revisjonsordning og valg av revisor (§ 16)
- Saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse (§ 17), samt
- Budsjettbehandling (§ 18)

4.6 Saksbehandling og sekretariat

Bestemmelser om saksbehandling og sekretariat fremkommer i forskriftens kap 8
Det følger av § 20 annet ledd

”Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.”

Samarbeidsforumet for kontrollutvalgene i kommunerevisjonsdistriktet vedtok, i medhold av Samarbeidsavtalen punkt 5.3, i møte 12.10.06 sak 15/06 **Retningslinjer for Kontrollutvalgssekretariatet** for å avklare samt konkretisere sekretariatets oppgaver.

5. VIRKSOMHET I 2016

Kontrollutvalget har avholdt 5 ordinære møter, og behandlet i alt 36 protokollerte saker.

5.1 Tilsyn med revisjonen

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

Videre er revisjonsberetninger og revisjonsrapporter vært forelagt utvalget.

5.2 Uttalelse til regnskapene

Utvalget har behandlet og vurdert det avlagte kommuneregnskapet for 2015 for Tingvoll kommune, og gitt sin uttalelse til dette.

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

5.3 Forvaltningsrevisjonsrapporter

Utvalget har behandlet følgende saker vedrørende forvaltningsrevisjonsrapporter i 2016:
FORVALTNINGSREVISJOSNRAPPORT – INTERN KONTROLL

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2019

5.4 Selskapskontroll

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

Det er ikke gjennomført selskapskontroll etter kommunelovens § 80 og §77 nr 5 i 2012.

Utvalget behandlet i 2016 følgende sak:

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2015-2019

5.5 Oppfølging av politiske vedtak

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

5.6 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget hadde i 2016 ingen saker som refererte seg til uregelmessigheter og/eller misligheter.

5.7 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

Kontrollutvalget har på forespørsel og i nødvendig utstrekning fått orienteringer fra administrasjonen og distriktsrevisjonen i saker som har vært til behandling i møte.

Kontrollutvalget har i 2016 arbeidet videre med temaet journalføringspraksis i Tingvoll kommune.

I 2016 har også arbeidet med etablering en av nytt revisjonsselskap (Møre og Romsdal Revisjon IKS) vært i fokus.

6. SAMMENDRAG

Kontrollutvalget legger vekt på å være en nyttig medspiller i å forbedre kommunens eksterne tjenesteproduksjon og myndighetsutøvelse så vel som de interne forvaltningsfunksjoner, ved å legge opp til en konstruktiv – ikke nødvendigvis bare kritisk – tilnærming ut fra hva som er realistisk å oppnå. Kommunen er avhengig av tillit til disse prosessene hos brukerne, og en aktiv og troverdig tilsyns- og kontrollfunksjon kan medvirke til å bygge opp om denne tilliten.

Som kommunestyrets hjelpeorgan i tilsyns- og kontrollspørsmål er kontrollutvalgets virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, bl.a. for å få gjennomslagskraft for forbedringsforslag og anbefalinger og dermed kunne bistå i arbeidet for at kommunestyrets målsettinger blir realisert.

Tingvoll, februar 2017

Kontrollutvalget i Tingvoll kommune

Rolf Ruste

Gunnar N. Skuggevik
leder

Kristian Sørheim

Lars Vatten

Inger Helen Sira



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
05/17	Kontrollutvalget	09.02.2017

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

(à jour pr nov 2016)

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		

Forslag til virksomhetsbesøk:

- Vonheim
- NAV
- Internasjonal avdeling



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

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

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
06/17	Kontrollutvalget	09.02.2016

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