



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2022-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 31.02.2022

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 1/22
TID: Tirsdag 08.02.2022, kl 1300
STED: Kommunehuset

SAKSLISTE :

UTV.	TITTEL
SAKSNR.	
PS 01/22	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16.11.2021
PS 02/22	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/22	RAPPORTERING FRA MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA
PS 04/22	PROSJEKTPLAN - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
PS 05/22	KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2021
PS 06/22	OPPFØLGINGSLISTA
PS 07/22	EVENTUELT

Eventuelle forfall meldes på tlf. 71 57 40 76, evt. mob 99 44 12 28

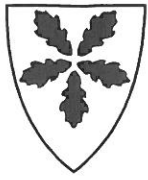
E-post: harald.svendsen@kristiansund.kommune.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Johan-Georg Brandtzæg(s)
leder

Harald Svendsen
sekretær

Kopi:
Ordfører
Rådmann
MRR SA



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2022-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svensen
Dato: 31.02.2022

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
01/22	Kontrollutvalget	08.02.2022

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16.11.2021

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 16.11.2022 godkjennes.

Saksopplysninger

Det vises til protokoll fra møte i Tingvoll kontrollutvalg 16.11.2021.

Harald Svensen
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I TINGVOLL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 05/21
Møtedato: 16.11.2021
Tid: kl. 1130
Møtested: Nordmørshallen/Straumsnes barne- ungdomsskole
Sak nr: 34/21 – 39/21

Møteleder: John-Georg Brandtzæg

Møtende medlemmer: Lise A. Aasgård, nestleder
Rolf Ruste
Tone Muruvik Hagen
Ingvar Kvande

Fra sekretariatet: Harald Svendsen, sekretær

Fra Møre og Romsdal
Revisjon SA: Ingvild Fugelsøy

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 34/21	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 12.10.2021
PS 35/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 36/20	NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
PS 37/20	KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2022
PS 38/20	OPPFØLGINGSLISTA
PS 39/20	EVENTUELT

34/21	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 12.10.2021
-------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møtet 12.10.2021 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

35/21	REFERAT OG ORIENTERINGER
-------	---------------------------------

Referatsaker:

RS 06/21 Protokoll EO Årsmøte MRR SA 20.10.2021 – signert

RS 07/21 Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal -Mulighet for etablering av et større Kontrollutvalgssekretariat

Orienteringssaker:

OS 03/21 Befaring/omvisning Nordmørshallen v/avd.ing. Bjørn Inge Hammerfjell

OS 04/21 Virksomhetsbesøk Straumsnes Barne- og Ungdomsskole - Orientering v/ rektor Astrid Vassgård Eikrem og inspektør Liv Bente Gjellan.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar orienterings- og referatsakene til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

36/21	EVENTUELT NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
-------	---

Kontrollutvalgets vedtak (enst.):

Møre og Romsdal Revisjon SA utarbeider en prosjektplan med utgangspunkt i pkt 1. i det framlagte notatet.

37/21	KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2022
-------	--

Kontrollutvalgets vedtak (enst):

Det fastsettes følgende møteplan for neste år:

08.02 (tirsdag)

26.04 (tirsdag)

10.06 (tirsdag)

13.09 (tirsdag)

11.10 (tirsdag) – avhengig av saksmengde

15.11 (tirsdag)

Møtene begynner kl. 13.

Leder (evt. nestleder) kan, i samråd med sekretæren, fravike den oppsatte planen.

38/21	OPPFØLGINGSLISTE
-------	------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Endringer:

Virksomhetsbesøk Sykehjemmet 10.06.2022

Ny sak:

Rekruttering til fagstillinger – orienteringer ønskes fra kommunedirektøren i neste møte, dvs 08.02.2022.

39/21	EVENTUELT
-------	-----------

Kontrollutvalgets vedtak (enst.):

Tingvoll kontrollutvalg ber om å få melde på to deltakere på NKRF sin kontrollutvalgskonferanse 2. - 3. februar 2022.

John-Georg Brandtzæg
Leder

Ingar Kvande

Rolf Ruste

Lise A. Aasgård

Tone Muruvik
Hagen

Harald S. Svendsen
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
02/22	Kontrollutvalget	08.02.2022

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretærens innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

RS 01/22 Ny versjon av kontrollutvalgshåndboka er tilgjengelig på departementets sider.
(kan lastes ned i bl.a. Word-format – finnes ikke i trykt versjon ennå)

Orienteringssaker:

OS 01/22 Rekruttering til fagstillinger (ikke bekreftet)



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2022-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svensen
Dato: 31.02.2022

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
03/22	Kontrollutvalget	08.02.2022

RAPPORTERING FRA MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

En representant fra Møre og Romsdal Revisjon IKS vil orientere om revisjon i revisjonsåret.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 04/22	Kontrollutvalget	08.02.2022

PROSJEKTPLAN - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Saksopplysninger:

Vedlagt følger utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kommunens oppfølging av avvik og varsel innen arbeidsmiljø».

Prosjektplanen er utarbeidet av Møre og Romsdal Revisjon SA.

Prosjektplanen er utgangspunktet for de problemstillinger som revisjonen skal undersøke. Det er derfor sentralt at kontrollutvalget, som bestiller, går nøye gjennom forslaget.

Saken legges fram for kontrollutvalget til behandling.

Harald S. Svendsen
Sekretær



PROSJEKTPLAN

TINGVOLL KOMMUNE

Kommunens oppfølging av avvik og varsel innen arbeidsmiljø

27. januar 2022

BESTILLING

Etter bestilling fra kontrollutvalget ble det til møte 16.11.2021 utarbeidet et notat med ulike vinklinger på en forvaltningsrevisjon innen temaet «arbeidsmiljø». Kontrollutvalget vedtok i sak 36/21:

«Møre og Romsdal revisjon SA utarbeider en prosjektplan med utgangspunkt i pkt. 1 i det framlagte notatet».

Pkt. 1 i notatet:

1. Oppfølging av avvik og varsel innen arbeidsmiljø

Kartlegge system og rutiner på overordnet nivå i kommunen eller innen en virksomhet samt se på etterlevelse ved å gjennomgå meldte avvik innen arbeidsmiljø (eventuelt et utvalg).

Bruker kommunen avvikshåndtering for å bedre hms og tjenestenivået?

ARBEIDSMILJØ

Arbeidsmiljø er et stort og komplekst tema. Et arbeidsmiljø består av mange faktorer, og det er en utfordring å fastslå om et arbeidsmiljø er godt eller dårlig. De fysiske og organisatoriske faktorene kan eksempelvis være bra, og likevel kan arbeidsmiljøet oppleves som dårlig av arbeidstakere.

Det finnes flere lover og forskrifter som omhandler krav til hvordan kommunen skal jobbe med arbeidsmiljø i kommunen. Følgende stikkord for arbeidet med arbeidsmiljø i Tingvoll kommune kan nevnes:

- Utarbeidet årshjul for HMS arbeidet i kommunen
- Arbeidsmiljøutvalg
- Årsmelding fra Arbeidsmiljøutvalget
- Hovedverneombud, tillitsvalgte, plass- verneombud
- Vernerunder
- Medarbeidersamtaler
- 10- faktor undersøkelse
- Bedriftshelsetjenesten
- Månedlige møter mellom kommunedirektør, personalsjef, hovedverneombud, tillitsvalgte og verneombud
- Informasjon om arbeidet med arbeidsmiljø i kommunens årsmelding
- Varslingsrutiner
- System for å melde avvik

En kartlegging av arbeidsmiljøet er derfor et omfattende arbeid som stiller store krav til datainnsamling og metode. Forvaltningsrevisjonen er derfor avgrenset til hvordan kommunen håndterer innmeldte avvik eller varslinger om utfordringer knyttet til arbeidsmiljø, det vil si fysiske og psykiske utfordringer med arbeidsmiljøet.

COMPILO

Tingvoll kommune benytter det digitale kvalitetssystemet Compilo til å melde og behandle avvik, og som varslingskanal for sine ansatte. I vedlegg ligger noe informasjon om Tingvoll kommune sin bruk av avvikssystemet i Compilo.

PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

Tema for forvaltningsrevisjon er oppfølging av avvik og varsel innen arbeidsmiljø. Vi har valgt følgende problemstillinger og revisjonskriterier.

PROBLEMSTILLINGER

1. Har kommunen system og rutiner for bruk av avvik i internkontrollen?
2. Har kommunen system og rutiner for varslings?

Vi legger til grunn at det kan gjøres justeringer og konkretiseringer av problemstillingene underveis i prosjektet. Ved vesentlige endringer vil vi ta kontakt med kontrollutvalget.

AVGRENSNING

Bestillingen fra kontrollutvalget avgrenser revisjonen til avvik og varslinger som omhandler arbeidsmiljø. Vi ser derfor på avvik meldt i kategorien Helse, miljø og sikkerhet, og Organisasjon/interne.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet avgrenses til avvik og varslinger meldt i løpet av 2020 og 2021.

REVISJONSKRITERIER

Med utgangspunkt i problemstillingene skal det etableres revisjonskriterier.

Revisjonskriterier¹ er de krav, normer og/ eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/ vurderes i forhold til.

Revisjonskriterier i prosjektet kan bli hentet fra:

- ✓ Kommuneloven § 25-1
- ✓ Arbeidsmiljøloven
- ✓ Veileder: Internkontroll i kommunesektoren – Kravene i kommuneloven
- ✓ KS: Kommunedirektørens internkontroll – orden i eget hus?

Kravet til internkontroll ble skjerpet med ny kommunelov. Ansvaret for internkontrollen ligger hos kommunens ledelse, det vil si et overordnet ansvar hos kommunestyret og et gjennomføringsansvar hos kommunedirektøren. Kommunen sin internkontroll skal blant annet sikre at kommunen følger lover og forskrifter. I kravet til internkontroll ligger blant annet å ha et system for å kunne melde avvik og bruke avvik til forbedringsarbeid.

På områder med risiko for brudd på lover og forskrifter bør kommunen utarbeide prosedyrer eller retningslinjer, for å motvirke denne risikoen. Brudd på lov og forskrift kan også omhandles som avvik. På områder med risiko for avvik bør det gjennomføres tiltak for å motvirke denne risikoen. Det å ha systemer for å melde og følge opp avvik kan bidra i kommunenes internkontroll, risikovurdering og kommunens forbedringsarbeid.

Kommuneloven stiller krav om at internkontrollen i kommunen skal ha system for å avdekke og følge opp avvik, mens Arbeidsmiljøloven stiller krav om at det skal legges til rette for at ansatte skal kunne varsle om kritikkverdige forhold ved arbeidsplassen.

Ansvaret for internkontrollen ligger hos kommunens ledelse, det vil si et overordnet ansvar hos kommunestyret og et gjennomføringsansvar hos kommunedirektøren. **Kommunelovens paragraf 25-1** sier følgende:

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

¹ Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området. Revisjonskriteriene skal være relevante, konkrete og i samsvar med de kravene som gjelder for forvaltningsrevisjonsobjektet innenfor den aktuelle tidsperioden.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren:

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

UTLEDA REVISJONSKRITERIER TIL PROBLEMSTILLINGENE

Problemstilling 1. Har kommunen system og rutiner for bruk av avvik i internkontrollen?

- ✓ Tingvoll kommune skal ha et system for avviksbehandling
- ✓ For at avvik skal kunne brukes i internkontrollarbeid bør kommunen ha:
 - system som sikrer at alle ansatte har tilgang til avvikssystemet,
 - alle ansatte bør få opplæring i avvikssystemet,
 - rutiner for hvem som skal melde avvik, når og hvordan,
 - den som melder avvik, bør få tilbakemelding om behandlingen av avviket,
 - rutiner som sikrer at alle avvik behandles og lukkes, og
 - meldte avvik bør brukes i forbedringsarbeid.

For at kommunen skal behandle avvik på en betryggende måte må det enkelte avvik ikke bare lukkes, men:

- ✓ Avviket bør behandles innen rimelig tid, alt etter alvorlighetsgraden og risiko for gjentakelse.
- ✓ Avvik bør behandles særskilt ved endring i rutiner, praksis eller ved tiltak.
- ✓ Meldte avvik bør brukes i forbedringsarbeid, ved endring i rutiner, praksis eller ved tiltak.

Problemstilling 2. Har kommunen system og rutine for varsling?

- ✓ Kommunen bør ha et system for varsling
- ✓ Kommunen bør ha rutiner for behandling av varsler
- ✓ Meldte varsler bør brukes i forbedringsarbeid.

METODE

Forvaltningsrevisjonen utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Gjeldende standard for forvaltningsrevisjon er RSK 001 utarbeidet av Norges Kommunerevisorforbund.

Metoden som vil bli benyttet er dokumentanalyse, intervju og gjennomgang av et utvalg avvik og varslinger. Aktuelle ansatte for intervju er et utvalg ledere, ansatte, tillitsvalgte og verneombud.

PROSJEKTGRUPPE OG TIMEANSLAG

Einar Andersen vil være oppdragsansvarlig for denne forvaltningsrevisjonen og Ingvild Bye Fugelsøy vil være utførende forvaltningsrevisor.

Vi anslår at prosjektet kan gjennomføres på 200 - 250 timer. Timeanslaget inneholder forberedelse av prosjektet, utarbeiding av problemstillinger og prosjektplan, datainnsamling- og analyse, utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Timeantallet omfatter også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalget.

FRAMDRIFTSPLAN

AKTIVITET	PLANLAGT UTFØRT
Bestilling	13.10.2021
Prosjektplan leveres til kontrollutvalget v/sekretær	28.1.2022
Prosjektplan behandles i kontrollutvalget	8.2.2022
Arbeid med rapport	Mars til juni 2022
Rapport sendes på høring til kommunedirektøren	16.5.2022
Høringsfrist	25.5.2022
Rapport sendes kontrollutvalget v/sekretær	31.5.2022
Behandling av rapport i kontrollutvalget	10.6.2022

For å kunne gjennomføre prosjektet innen fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen sender over etterspurt dokumentasjon innen de frister som blir satt. I tillegg er vi avhengig av at utvalgte personer stiller til intervju og verifiserer referat innen rimelig tid. Dersom vi ser oss behov for å fravike planen vil vi informere kontrollutvalget v/sekretariatet.

VEDLEGG – STATISTIKK FRA COMPILO

Tabell 1 Antall meldte avvik per år

År	Antall meldte avvik
2021	310
2020	175
2019	273
2018	318

Tabell 2 Antall avvik fordelt på tjenesteområder

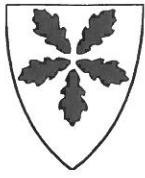
Rapportert avvik til	Antall avvik
Heldøgns tjeneste	164
Behandling, rehabilitering og habilitering	288
Barnehager og skoler	20
Næring, plan og teknisk	4
Folkehelse og kultur	3
Administrasjon/stab	6

Tabell 3 Avvik meldt i 2020 og 2021 fordelt på avviks- kategori

Type ² avvik	Helse, miljø og trygghet	Organisasjon/interne	Personvern/infosikkerhet	Tjeneste/bruker
Antall avvik	95	152	13	297

Tabell 4 Avvik fordelt etter alvorlighetsgrad meldt i 2020 og 2021 fordelt på avviks- kategori

Avvikstype	Helse, miljø og trygghet	Organisasjon/int erne	Personvern/info. sikkerhet	Tjeneste/bruker
Høy	39	20	1	78
Middels	41	47	9	128
Lav	15	85	3	91



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 05/22	Kontrollutvalget	08.02.2022

KONTROLLUTVALGET. ÅRSMELDING FOR 2021

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak til kommunestyret:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 tas til etterretning.

Saksopplysninger:

I henhold til kommunelovens § 23-5 skal kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Det er derfor naturlig at kontrollutvalget avgir årsmelding som gir en samlet informasjon om utvalgets aktivitet i løpet av kalenderåret.

Harald S. Svendsen
Sekretær



ÅRSMELDING FOR 2021

1. INNLEDNING

1. INNLEDNING

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

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

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

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

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

For perioden 2019 – 2023 har kontrollutvalget slik sammensetning:

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

3. SEKRETARIAT

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

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

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

I 2021 ble sekretærfunksjonen for kontrollutvalget ivaretatt av Harald S. Svendsen.



4. UTVALGETS OPPGAVER

a. Innledning

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

Kontrollutvalget skal påse at:

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

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

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

Desse prinsippene er videreført òg i den nye lova.

b. Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalets oppgaver ved rekneskapsrevisjon kjem fram i forskrifta § 3:

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

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

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

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



4.3 Forvaltningsrevisjon

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

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

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

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

4.4 Eierskapskontroll

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

Gjennomføringen av eierskapskontroller er organisert på same måte som forvaltningsrevisjoner.

4.5 Andre oppgaver

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

4.6 Saksbehandling og sekretariat

Sekretariatet sine oppgaver er bestemt i forskriftas §7:

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

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



4. VIRKSOMHET I 2021

Kontrollutvalget har avholdt 6 ordinære møter og behandlet i alt 39 protokollerte saker hvorav 4 saker er oversendt til kommunestyret, enten som ordinær sak eller som referatsak.

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

4.1. FASTE OPPGAVER

4.1.1 Tilsyn med revisjonen

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

Videre er revisjonsberetninger og revisjonsrapporter vært forelagt utvalget.

4.1.2 Uttalelse til regnskapene

Utvalget har behandlet og vurdert det avlagte kommuneregnskapet for 2020 for Tingvoll kommune, og gitt sin uttalelse til dette.

Samtidig har utvalget fått seg forelagt kommunens økonomirapporter.

Kontrollutvalget har i 2021 ikke behandlet sluttregnskap for investeringsprosjekt

4.1.3 Forvaltningsrevisjon

Utvalget har i 2021 behandlet følgende saker:

- FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT GRUNNSKOLE – INDIVIDUELT TILPASSET OPPLÆRING
- PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT-BARNEVERN

4.1.4 Eierskapskontroll

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

4.1.5 Oppfølging av politiske vedtak

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

4.1.6 Forenklet etterlevelseskontroll

Hjemmel i ny kommunelov §24-9.

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

Tema for kontrollen var:

INNkjøp - LOJALITET TIL RAMMEAVTALER



TINGVOLL KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

4.1.7 Spesielle undersøkelsesoppgaver

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

4.1.8 Virksomhetsbesøk

Pga smittevern hensyn har utvalget ikke gjennomført virksomhetsbesøk i den utstrekning som ønsket, men det gjennomført to besøk i 2021:

Økoparken

Straumsnes skole/Nordmørshallen

5 SMITTEVERN

Aktiviteten i kontrollutvalget har vært tydelig preget av hensynet til smittevernet. På grunn av koronapandemien har kontrollutvalget hatt færre møter enn planlagt. I tillegg ble ett møte gjennomført som fjernmøte. Utvalget har også vektlagt å gjennomføre møter med så få deltakere som mulig. Dette har blitt gjort ved å konsentrere sakslistene om færre fagområder og ved å åpne for digital deltakelse. I enkelte perioder har utvalget forsøkt å unngå å belaste administrasjonen med arbeidskrevende oppgaver. Av smittevern hensyn har det heller ikke blitt gjennomført mange virksomhetsbesøk i 2021.

Det har heller ikke blitt gjennomført noen samlinger for kontrollutvalgslederene i 2021. Normalt ville det har vært gjennomført to slike samlinger pr. år.

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

6 DIVERSE.

Kontrollutvalgets overordnede oppgave er å være med å skape tillit til kommunal forvaltning. I hvor stor grad utvalget har lyktes, bør vurderes av andre. Utvalget har gjennom året påpekt overfor administrasjonen og politikere forhold som bør bedres for at kommunen skal framstå som en god tjenesteyter og forvalter av fellesskapets verdier og lovverk.

Kontrollutvalget behandler som fast sak i møtene en såkalt ”**oppfølgingsliste**” der medlemmene kan ta opp aktuelle problemstillinger for å få disse nærmere belyst i senere møte. Medlemmene foretar dessuten gjennomgang av møteprotokollene fra driftsutvalg o a. faste utvalg og kan orientere i møte om aktuelle saker som har vært til behandling

Tingvoll, februar 2022

Kontrollutvalget i Tingvoll kommune

Rolf Ruste

John-Georg Brandtzæg
leder

Lise Almskår Aasgård

Ingvar Kvande

Tone M. Hagen



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 06/22	Kontrollutvalget	08.02.2022

OPPFØLGINGSLISTE

Saksopplysninger

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr nov 2021.

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

Harald S. Svendsen
Sekretær

**KONTROLLUTVALGET
TINGVOLL KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(à jour pr nov 2021)

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		

Forslag til framtidige virksomhetsbesøk:
Sykehjemmet – 10.06.2022

Gjennomførte virksomhetsbesøk:

Økogården – 14.09.2021
Straumsnes skule/Nordmørshallen



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 07/22	Kontrollutvalget	08.02.2022

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.