



Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 5/20
TID: Tirsdag 10.11.2020, kl 1000
STED: Tingvoll kommunehus

SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 28/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.09.2020
PS 29/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 30/20	BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2021
PS 31/20	ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 – RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERINGER
PS 32/20	FORVALTNINGSREVISJON EVENTUELL BESTILLING
PS 33/20	OPPFØLGINGSLISTA
PS 34/20	EVENTUELT

Eventuelle forfall meldes på tlf. 71 57 40 75, evt. mob 924 38 232

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



Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
28/20	Kontrollutvalget	10.011.2020

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.09.2020

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 22.09.2020 godkjennes.

Saksopplysninger

Det vises til protokoll fra møte i Tingvoll kontrollutvalg 22.09.2020.

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I TINGVOLL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 04/20
Møtedato: 22.09.2020
Tid: kl. 1000
Møtested: Tingvoll kommunehus
Sak nr: 20/20 – 27/20

Møteleder: John-Georg Brandtzæg

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

Fra sekretariatet: Harald Svendsen, sekretær

Fra MRR IKS: Marianne Hopmark
Guro H. Mørkedal

Frå administrasjonen: Kommunedirektør Odd Arild Bugge

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det framkom ingen merknader til innkalling og saksliste.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 20/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 11.05.2020
PS 21/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 22/20	SALG AV DRØPPINGBRYGGA – RAPPORT FRA MRR SA
PS 23/20	RAPPORTERING FRÅ MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA
PS 24/20	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – 2020 - 2023
PS 25/20	PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL – 2020-2023
PS 26/20	OPPFØLGINGSLISTA
PS 27/20	EVENTUELT

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møtet 09.06.2020 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger**Referatsaker:**

RS 03/20 Vedrørende midlertidig forskrift om fjernmøter

RS 04/20 Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter – skriv av 21.09.2020 fra MRR SA.

Orienteringssaker

OS 04/20 Forenklet etterlevelseskontroll – Oppholdsbetaling-sykehjem–langtidsopphold – rapport fra MRR SA.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

Kontrollutvalgets vedtak (enst):

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Salg av Drøppingbrygga», og til revisjonens anbefalinger:

- Sikre konsistens mellom kunngjøring/annonse og salgsprospekt når det gjelder salgsprosesser
- Vurdere å innføre protokollføring i tråd med offentlige retningslinjer også ved mottak av bud når det gjennomføres budrunder
- Sikre ivaretagelse av de forretningsmessige prinsippene om likebehandling og gjennomsiktighet
- Å utarbeide egne retningslinjer for kjøp og salg av kommunal eiendom.

Kommunestyret ber administrasjonen etterkomme revisjonens anbefalinger, og komme tilbake til kommunestyret med melding om oppfølging av disse.

Kontrollutvalgets behandling:

Forvaltningsrevisor Marianne Hopmark orienterte rapporten og svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

23/20	RAPPORTERING FRÅ MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA
-------	--

23/20	RAPPORTERING FRÅ MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA
-------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

Rapporteringen tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Revisor Guro H. Mørkedal orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (5 voterende).

24/20	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019 – 2023
-------	---

24/20	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019 – 2023
-------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner Plan for forvaltningsrevisjon 2019 – 2023 for Tingvoll kommune
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å bestille utførelse av innenfor de rammer som blir fastsatt til kontroll og tilsyn.
3. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planperioden

Følgende områder vil bli prioritert:

1. Grunnskole – individuelt tilpasset undervisning
2. Barnevern – fellesprosjekt med Surnadal og evt. Sunndal
3. Offentlige anskaffelser – større innkjøp og byggeprosjekt
4. Helsestasjon og skolehelsetjeneste.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (5 voterende)

25/20	PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2019 – 2023
-------	--

25/20	PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2019 – 2023
-------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner Plan for eierskapskontroll 2019 – 2023 for Tingvoll kommune.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (5 voterende)

26/20	OPPFØLGINGSLISTE
-------	------------------

26/20	OPPFØLGINGSLISTE
-------	------------------

Kontrollutvalgets behandling:

Det ble ikke gjort noen endringer i oppfølgingslista, men pga faren for smittespredning vil kontrollutvalget utsette alle planlagte virksomhetsbesøk.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møter i Tingvoll kontrollutvalg 2020:

10.11.2020, kl 1000**01.12.2020, kl 1000**John-Georg Brandtzæg
LederLise A. Aasgård
Nestleder

Rolf Ruste

Ingvar Kvande

Tone Hagen

Harald S. Svendsen
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
29/20	Kontrollutvalget	10.11.2020

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretærens innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 04/20 Skriv fra kommunal og moderniseringsdepartementet 02.10.2020 – sekretariatet kan delta digitalt i fysiske møter i kontrollutvalget.
RS 05/20 Engasjementsbrev – Møre og Romsdal Revisjon SA

Orienteringssaker

Det foreligger ingen orienteringssaker.



Kommunal- og
moderniseringsdepartementet

Sekretariatet kan delta digitalt i fysiske møter i kontrollutvalget

Publisert 02.10.2020

KMD mener at et kontrollutvalg kan holde et alminnelig (fysisk) møte selv om sekretariatet deltar digitalt.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) har i et svarbrev 1. oktober 2020 til FKT og NKRF konkludert med at det ikke er noe i veien for at sekretariatet deltar digitalt i et fysisk møte i kontrollutvalget.

Spørsmålet ble reist overfor KMD fordi ett medlem stilte spørsmål om dette var lovlig samt hvorvidt en slik deltakelse ville medføre at møtet ble definert som et fjernmøte etter kommuneloven § 11-7, og i tilfelle da med de begrensninger som følger av tredje ledd. Bakgrunnen for det siste momentet var at etter kommuneloven § 8-1 har medlemmer av et kommunalt folkevalgt organ plikt til å delta i organets møter hvis de ikke har gyldig forfall. Det betyr at medlemmene av kontrollutvalget plikter å være til stede fysisk hvis det ikke skal defineres som et fjernmøte iht. kommuneloven.

Les også: [Enkeltrepresentanter i et folkevalgt organ kan delta digitalt i et ellers fysisk møte](#)

Departementet peker bl.a. på at det verken i kommuneloven eller forskriften om kontrollutvalg og revisjon er tatt inn en eksplisitt plikt for sekretariatet til å delta i kontrollutvalgets møter. De hensyn som taler for at alle medlemmer av et folkevalgt organ fysisk må delta i et alminnelig møte, er ikke særlig fremtredende når det gjelder sekretariatet.

Departementet mener videre at de oppgavene sekretariatet har ansvaret for, kan utføres ved at det deltar digitalt under et fysisk møte. Dermed er hensynet til at oppgavene faktisk blir utført ifølge departementet, ikke til hinder for en slik deltakelse.

Del artikkelen:



Til kontrollutvalget i Tingvoll kommune

Engasjementsbrev - Tingvoll kommune

1. Innledning

Møre og Romsdal Revisjon SA er valgt til revisor for Tingvoll kommune fra 1. januar 2020. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet ev. konsolidert kommuneregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

Utførte revisjonshandlinger faktureres i henhold til medgått tid til fastsatte timesatser som vedtas i forbindelse med selskapets budsjettbehandling i årsmøtet.

2. Revisjonen - formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontaktperson for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er Marianne Hopmark.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger kan avtales særskilt, enten på bestilling fra kontrollutvalget eller administrasjonen.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Antall psykisk utviklingshemmede
- Tilskudd ressurskrevende tjenester
- Andre løpende attestasjoner av løpende tilskuddsordninger etter avtale med kommuneadministrasjonen
- Kvalitetssikring av finansreglement og rutiner på finansområdet etter nærmere avtale med administrasjonen
- Ev. uttalelse om lovlighet av låneopptak etter nærmere avtale med administrasjonen
- Uttalelse om bygge- og investeringsprosjekter i henhold til kommunens reglement

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Guro Helen Mørkedal.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartsbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater etter utført interimsrevisjon og ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelsesk kontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli tatt opp direkte til administrasjonen gjennom tilbakemeldinger etter interims- og årsoppgjørrevisjon.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

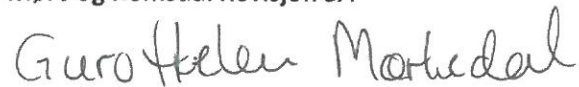
6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Kristiansund, 29. oktober 2020

Møre og Romsdal Revisjon SA



Guro Helen Mørkedal
oppdragsansvarlig revisor



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 30/20	Kontrollutvalget	10.11.2020

BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEID 2021

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2021:

- 1.For revisjonsarbeid budsjetteres det med en totalramme på kr. 791.000,-, fordelt med hhv. kr. 450.000,- til regnskapsrevisjon, kr. 250.000,- til forvaltningsrevisjon og kr.91.000 til sekretariatsstjenester.
- 2.Budsjettforslaget tar ikke høyde for kjøp av revisjonstjenester som følge av ekstraordinære hendelser.

Saksopplysninger:

HJEMMEL

I forbindelse med den årlige budsjettbehandlingen skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret (jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2).

KONTROLLUTVALGETS DRIFT

Budsjettforslaget forutsetter at møtegodtgjørelse, reise- og diettgodtgjørelse, møte- og konferanseutgifter, faglitteratur, osv. dekkes av felles post i kommunen, slik det har blitt gjort tidligere år.

KJØP AV ADMINISTRASJONS- OG SEKRETARIATSTJENESTER

Kontrollutvalgssekretariatet på Nordmøre er organisert etter «vertskommunemodellen». Sekretariatets budsjett blir derfor framlagt til politisk behandling av kontrollutvalget i Kristiansund kommune.

KJØP AV REVISJONSTJENESTER

I 2021 vil det ordinære revisjonsarbeidet bli utført av Møre og Romsdal Revisjon SA. Kontrollutvalget forslag til budsjett for revisjonstjenester bygger på et estimat utarbeidet av dem.

AVSLUTNING

Saken legges frem for kontrollutvalget til behandling.

Harald S.Svendsen
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
31/20	Kontrollutvalget	10.11.2020

ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 – RISIKO OG VESENTLIGHETS- VURDERINGER.

Møre og Romsdal Revisjon SA vil orientere om risiko og vesentlighetsvurderinger i forbindelse med etterlevelseskontroll 2020.

Harald S. Svendsen
sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 32/20	Kontrollutvalget	10.11.2020

FORVALTNINGSREVISJON – EVENTUELL BESTILLING.

Bakgrunn for saken:

Tingvoll kommunestyre vedtok i sak 54/20 plan for forvaltningsrevisjon hvor de sluttet seg til kontrollutvalgets innstilling i saken.

Kommunestyres vedtak

- 1. Kommunestyret godkjenner Plan for forvaltningsrevisjon 2019 – 2023 for Tingvoll kommune*
- 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å bestille utførelse av innenfor de rammer som blir fastsatt til kontroll og tilsyn.*
- 3. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planperioden*

Følgende områder vil bli prioritert:

- 1. Grunnskole – individuelt tilpasset undervisning*
- 2. Barnevern – fellesprosjekt med Surnadal og evt. Sunndal*
- 3. Offentlige anskaffelser – større innkjøp og byggeprosjekt*
- 4. Helsestasjon og skolehelsetjeneste.*

Saken legges fra for kontrollutvalget til behandling.

Harald S. Svendsen
sekretær



Tingvoll kommune

Økokommunen - bedre løsninger for
mennesker og miljø

Saksprotokoll

Arkivsak-dok. 20/01314
Saksbehandler Odd Arild Bugge

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyre	15.10.2020	54/20

Kontrollutvalget: Plan for forvaltningsrevisjon 2019 – 2023

Kommunestyre har behandlet saken i møte 15.10.2020 sak 54/20

Møtebehandling

Det ble stemt over kontrollutvalgets innstilling.

Votering

Enstemmig.

Kommunestyres vedtak

1. Kommunestyret godkjenner Plan for forvaltningsrevisjon 2019 – 2023 for Tingvoll kommune
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å bestille utførelse av innenfor de rammer som blir fastsatt til kontroll og tilsyn.
3. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planperioden

Følgende områder vil bli prioritert:

1. Grunnskole – individuelt tilpasset undervisning
2. Barnevern – fellesprosjekt med Surnadal og evt. Sunndal
3. Offentlige anskaffelser – større innkjøp og byggeprosjekt
4. Helsestasjon og skolehelsetjeneste.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 33/20	Kontrollutvalget	10.11.2020

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling:

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Saksopplysninger:

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr. sept 2020.

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

Harald S. Svendsen
Sekretær

KONTROLLUTVALGET TINGVOLL KOMMUNE

SAKSOPPFØLGING

(à jour pr sept 2020)

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

Pga faren for smittespredning vil kontrollutvalget utsette alle planlagte virksomhetsbesøk.

Forslag til framtidige virksomhetsbesøk:
Sykehjemmet
Straumsnes skule



Saksframlegg

<u>Utvalgssaksnr</u>	<u>Utvalg</u>	<u>Møtedato</u>
PS 34/20	Kontrollutvalget	10.11.2020

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.