



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2019-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 16.05.2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 2/19
TID: Fredag 24.05.2019, kl 1000
STED: Kommunehuset

SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 11/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.02.2019
PS 12/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 13/19	TINGVOLL KOMMUNES REGNSKAP FOR 2018
PS 14/19	OPPFØLGINGSLISTA
PS 15/19	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
MRR IKS



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2019-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 16.05.2019

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
11/19	Kontrollutvalget	24.05.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.02.2019

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 22.02.2019 godkjennes.

Saksopplysninger

Det vises til protokoll fra møte i Tingvoll kontrollutvalg 22.02.2019.

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I TINGVOLL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 01/19
Møtedato: 22.02.2019
Tid: kl. 10
Møtested: Kommunehuset
Sak nr: 01/19 – 10/19

Møteleder: Gunnar N. Skuggevik

Møtende medlemmer: Rolf Ruste
Lars Vatten
Inger Helene Sira
Kristin Sørheim

Fra sekretariatet: Knut Evandt, sekretær

Fra revisjonen: Bjarne Dyrnes
Ingrid W. Larsen

Fra administrasjonen: Odd Arild Bugge, rådmann

Larsen var tilstede under behandlingen av PS 05/19, 07/19 og 08/19.
Bugge var tilstede under behandlingen av PS 01/19, 02/19 og 06/19.

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkalling og saksliste.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 09.11.2018
PS 02/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/19	RAPPORTERING FRA MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS
PS 04/19	KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2018
PS 05/19	MØTEPLAN/VIRKSOMHETEN I 2019
PS 06/19	OPPDRAGSAVTALE MED MRR IKS
PS 07/19	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019 – 2023

- PS 08/19 FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT- PROSJEKTPLAN
- PS 09/19 OPPFØLGINGSLISTA
- PS 10/19 EVENTUELT

01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 17.11.18
-------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møtet 17. november 2018 godkjennes med følgende endring:
Forfall: Rolf Ruste (side 1)

I tillegg til møtende medlemmer skal også meldte forfall og manglende oppmøte heretter tas med i protokollen.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

02/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
-------	---------------------------------

Referatsaker:

- RS 01/19 Protokoll representantskapsmøte nr. 1 2019 – NIR
- RS 02/19 Innkalling til rep.skapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS 18.01.2019
- RS 03/19 Protokoll fra rep.skapsmøte i MRR IKS
- RS 04/19 Invitasjon til høring - ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

Orienteringssaker:

- OS 01/19 Orientering om kontrollutvalgskonferansen 2019

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar orienterings- og referatsakene til orientering.

03/19	RAPPORTERING FRA MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS
-------	--

Kontrollutvalgets vedtak (enst):

Revisjonens rapportering tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Revisor Bjarne Dyrnes orienterte om økonomi, budsjett, regnskap og interkontroll i Tingvoll kommune, samt planer og risikopunkter i revisjonsarbeidet. I tillegg redegjorde han blant annet for erfaringene etter to års drift i MRR, sammenslåing med Nordre Sunnmøre (Komrev 3), planene om overgang til samvirkeforetak og regelverket i forbindelse med Tolga-saken og ressurskrevende brukere.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

04/19	KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2018
-------	---------------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak (enst):

Sekretæren innarbeider de endringer som ble foreslått på dagens møte og legger fram saken på nytt på neste møte.

05/19	MØTEPLAN/VIRKSOMHETEN 2019
-------	----------------------------

Kontrollutvalgets vedtak (enst):

Møteplan for 2019:

Fredag 22.02.

- Rapportering fra revisjonen.

Onsdag 29.05.

- Regnskap
- Forvaltningsrevisjonsprosjekt – rapport (hvis ferdig)

Torsdag 05.09.

- Rapportering fra revisjonen
- Valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt

Torsdag 14.11.

- Budsjettforslag KU

Det tas sikte på å starte alle møtene kl. 10.

Virksomhetsbesøk på Straumsnes skole gjennomføres 5. september, evt. 29. mai.

06/18	OPPDRAAGSAVTALE MED MRR IKS
-------	-----------------------------

Kontrollutvalgets vedtak (enst):

1. Kontrollutvalget godkjenner vedlagte oppdragsavtale.
2. Sekretariatet får fullmakt til å innhente uttalelse fra rådmannen når det gjelder oppdragsavtalens innhold. Basert på denne uttalelsen, får sekretariatet i samråd med kontrollutvalgets leder, fullmakt til å gjøre presiseringer og/eller mindre justeringer i avtalen som ikke er av prinsipiell betydning.
Det skal gis melding til kontrollutvalget om hvilke endringer som eventuelt er gjort.
3. Kontrollutvalgets leder signerer avtalen.

Dersom rådmannen i sin uttalelse om avtalen forslår endringer, skal avtalen legges fram til ny behandling i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

07/18	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019 – 2023
-------	---

Kontrollutvalgets vedtak (enst):

1. Kontrollutvalget bestiller utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon for 2019 – 2023. Planen skal basere seg på en overordnet analyse.
2. Oppdraget blir bestilt utført av Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

08/18	FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT- PROSJEKTPLAN
-------	---

Kontrollutvalgets vedtak (enst):

Dersom det er praktisk gjennomførbart bør det undersøkes i hvilken grad kommunen vektlegger lønns- og arbeidsvilkår, lærlingekontrakter og lignende ved utlysning av anbud. Utover dette har kontrollutvalget har ingen merknader til det framlagte utkastet til prosjektskisse.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

Revisjonskriteriene for prosjektet er vedlagt møteprotokollen.

09/18	OPPFØLGINGSLISTE
-------	------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Endringer:

Dialogmøter med ordføreren – Orientering hvis nødvendig
 Avvikssystemet – Orientering ønskes på neste møte (29.5)

Tas ut av lista:
 Sak 13/17

Ny sak:

Virksomhetsbesøk/orientering om sykehjemmet ønskes til høsten

Virksomhetsbesøk på Straumsnes skole gjennomføres 5. september, evt. 29. mai.

10/18	EVENTUELT
-------	-----------

Kontrollutvalget drøftet folkevalgtopplæringen etter valget til høsten, og ble enig om følgende punkter:

- God opplæring i starten er en viktig dersom kontrollutvalget skal fungere godt og ha et godt samarbeid med kommunestyret.
- Kommunestyret må informeres om kontrollutvalgets oppgaver, herunder forskrifter/lover, tidlig etter valget.
- Det bør vurderes om sekretariatet kan holde en orientering i kommunestyret.

Gunnar Skuggevik
Leder

Lars Vatten

Inger Helene Sira
Nestleder

Rolf Ruste

Kristin Sørheim

Harald S. Svendsen
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
12/19	Kontrollutvalget	24.05.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretærens innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 05/19 Møte om sekretariatssamarbeid 120419
- RS 06/19 Notat byggesaksgebyr 26.04.2019
- RS 07/19 Protokoll fra styremøte NIR
- RS 08/19 Innkalling til repsskapsmøte i NIR
- RS 09/19 Revisjonskriterier til forvaltningsrevisjon av Innkjøp - drift og mindre investeringsprosjekt i Tingvoll kommune
- RS 10/19 Ny forskrift for kontrollutvalg og revisjon – høringssvar fra MRR IKS

Møte om mulig sekretariatssamarbeid

Tilstede:

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal: Stig Holmstrøm styreleder og KU-leder Vestnes (møteleder), Lars Ramstad nestleder i styret og KU-leder i Rauma, Trygve Grydeland styremedlem og KU-leder Molde, Synnøve Egge varamedlem styre og nestleder Eide KU og Jane Anita Aspen daglig leder (referent)

Nordmøre kontrollutvalgssekretariat: Ole Henning Ødegard nestleder i samarbeidsforumet for kontrollutvalgene på Nordmøre og KU-leder Kristiansund, Harald Svendsen leder Nordmøre kontrollutvalgssekretariat, Knut Evandt rådgiver Nordmøre kontrollutvalgssekretariat,

Møre og Romsdal fylkeskommune: Tor Harald Hustad, kontrollsjef

Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS: Bjørn Tømmerdal, daglig leder

Tidspunkt: 12.04.19 kl. 11.00-12:30

Det var sendt en formell henvendelse 7. mars til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal for å avklare interessen for samarbeid og avvikling av et møte

- Vi har mottatt følgende tilbakemelding
 - Vest kontroll –Takker nei til å delta på møte, da de har styrevedtak fra 2018 på at Vest kontroll skal videreføres som selvstendig enhet med ledelse og hovedkontor på Søre Sunnmøre.
 - Sunnmøre Kontrollutvalgssekretariat IKS– ønsker å delta på møte for å forklare sitt syn på saken. Vil nok bruke 2020/2021 til å se an situasjonen med reduksjon fra 12 til 6 kommuner
 - Møre og Romsdal Fylkeskommune –ønsker å delta på møte for å høre mer om hvilke tanker som er, om mulig samarbeid.
 - Nordmøre kontrollutvalgssekretariat – ønsker å delta i møte.

Styreleder Stig Holmstrøm sa innledningsvis noe om bakgrunnen for henvendelsen fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

- Kommunesammenslåinger.
- Behov for å endre organisasjonsform fra § 27 etter overgangsperiode på 4 år.
- Ønske om å få til et mer robust sekretariat i forhold til sårbarhet og kompetansebehov.
- Stordriftsfordeler i forhold til felles system som for eksempel saks- og arkivsystem.

Vider informer de andre sekretariatene litt om deres tanker om et samarbeid.

Møre og Romsdal fylkeskommune

- Nødvendig å avklare hva en ønsker å være
- Kartlegge hvilken kompetanse en mangler.
- Mener en ikke er avhengig av sammenslåing for å kunne samhandle. En kan begynne med å få til faste møter – så kan et videre samarbeid utvikle seg over tid.
- Er avventende til en eventuell sammenslåing

- Samlokalisering vil gi større effekt enn en geografisk spredning av de ansatte.

Nordmøre kontrollutvalgssekretariat

- Prosess startet pga. økonomi med 1 mindre kommuner å betjene.
- Vil ikke være levedyktig med 1 stilling. Er i dag 1,5 stilling
- uformelt samarbeidsorgan for KU-lederne.
- Sekretariatets ansatt er tilsatt i Kristiansund kommune, vertskommunemodell, samarbeidsavtale. Behov for å komme inn i mer ordnede forhold.
- Ser nå på mulige samarbeidsrelasjoner for fremtiden.

Sunnmøre Kontrollutvalgssekretariat IKS

- Betjener i dag 12 kommuner. Fra 1.1.2020: 6 kommuner
- Er inne i en tung prosess med organisasjonsendring av selskapsavtalen til dagens IKS.
- Viktig å avklare hva en vil få ut av en eventuell sammenslåing
- Ser at geografien kan bli en utfordring
- Mener at Møre og Romsdal Revisjon SA vil vær en prøveklut for om det er mulig å få til et samarbeid på tvers av fogderiene
- SA kan være en mulig organisasjonsform for et fremtidig sekretariat pga. enkelt å gå inn og ut.
- Sekretariatet er ikke klart for en sammenslåing i dag, ønsker bruke 2020 og 2021 for å se hvordan det fungerer med 6 kommuner.
- 1,5 stilling -sårbar
- Hadde også et ønske om å få til et samarbeid med Søre-Sunnmøre.
- Kommunesammenslåingsprosesser vil fortsette.
- Ønsker å være konstruktiv og nysgjerrig, men vente og se.

Hva er det mulig å få til av tettere samarbeid i dag?

- Kan vi samarbeide om overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll?
- Felles folkevalgtopplæring nye kontrollutvalg?
- Opprette fast møtepunkt for faglig kontakt?

Konklusjon

En eventuell sammenslåing må komme til gradvis gjennom først tettere faglig samarbeid.

De daglige lederne i de fire sekretariatene får ansvar for å sette seg sammen for å lage et notat om hva en kan få til samarbeid om.

-----møte slutt-----

Harald Stein Svendsen

Fra: Marianne Hopmark <Marianne.Hopmark@mrrevisjon.no>
Sendt: 26. april 2019 13:42
Til: Harald Stein Svendsen; Knut Evandt; jane.anita.aspen@molde.kommune.no; Talberg, Sveinung
Kopi: Bjarne Dyrnes; Ronny Rishaug; Anne Oterhals; Veslemøy Ellinggard
Emne: Notat til kontrollutvalgene - tema: forvaltningsrevisjon/undersøkelse av kommunens byggesaksgebyr
Vedlegg: Notat byggesaksgebyr 26.04.2019.docx

Hei
Oversender et notat som vi ber dere legge fram for de enkelte kontrollutvalgene på Nordmøre og i Romsdal. Notatet gjelder eventuell bestilling av en forvaltningsrevisjon/undersøkelse av kommunens byggesaksgebyr.

Vi mener at dette temaet er godt egnet som et sammenligningsprosjekt enten for alle kommunene i distriktet eller for enkelte kommuner alt etter ønske.

Ta gjerne kontakt hvis dere har tanker rundt dette.

Med vennlig hilsen
MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Marianne Hopmark
Forvaltningsrevisor
Tlf. 97 54 87 01
marianne.hopmark@mrrevisjon.no

NOTAT TIL KONTROLLUTVALGENE

Kristiansund, 26.04.2019

TEMA: FORVALTNINGSREVISJON/UNDERSØKELSE AV KOMMUNENS BYGGESAKSGEBYR.

Møre og Romsdal revisjon IKS har gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt innen byggesaksbehandling i flere kommuner i løpet av vinteren og våren 2019. Dette er rapporter som har blant annet omhandlet de aktuelle kommunenes overholdelse av enkelte lovkrav vedrørende byggesaksbehandling og om kommunen har sikret sin byggesaksbehandling med nødvendige systemer og rutiner for en effektiv og god saksbehandling.

De gjennomførte forvaltningsrevisjonene har ikke omhandlet byggesaksgebyr. Det har vært mange oppslag om byggesaksgebyrer i mediene den siste tiden, der det er påvist store prisforskjeller mellom kommunene. Byggesaksgebyrene tilhører selvkostområdet i den enkelte kommune.

Våre erfaringer fra de gjennomførte forvaltningsrevisjonene tilsier at byggesaksgebyr bør være et interessant tema for kontrollutvalgene å se nærmere på. Vår tanke er at temaet byggesaksgebyr kan gjennomføres som enkeltstående prosjekt bestilt for den enkelte kommune, samtidig som temaet i tillegg egner seg godt som et sammenligningsprosjekt som kan gjennomføres for alle eller for noen kommuner i revisjonsdistriktet.

Vi ønsker å orientere kontrollutvalgene om at vi kan gjennomføre en mindre forvaltningsrevisjon eller en undersøkelse på dette området forutsatt at kontrollutvalgene foretar en bestilling innenfor temaet. En slik rapport vil blant annet inneholde en gjennomgang av det beregningsgrunnlaget som ligger til grunn for den enkelte kommunes gebyrfastsettelse innenfor byggesak, noe som vil gjøre det mulig å foreta en sammenligning kommunene mellom. Vi tror det vil være mulig å gjennomføre en slik undersøkelse på omtrent 100 timer som et foreløpig estimat.

Vi ønsker at kontrollutvalgene tar dette notatet opp til vurdering og foretar en eventuell bestilling.

Vennlig hilsen

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Marianne Hopmark

Fagansvarlig forvaltningsrevisjon

Til Kommunestyret i Tingvoll kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2018

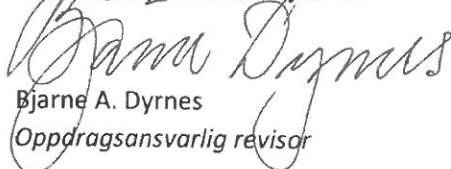
Administrasjonssjefen har ikke avgitt årsberetning for **Tingvoll Kommune** for regnskapsåret 2018 innen den frist som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Blant annet av den grunn har vi ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. forskrift om revisjon § 5.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Kristiansund N, 26. april 2019

Møre og Romsdal Revisjon IKS


Bjarne A. Dyrnes
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi til:

- Kontrollutvalget
- Formannskapet
- Administrasjonssjefen

PROTOKOLL

Møte i styret nr. 3 - 2019

**Tidspunkt:**

Mandag 13. mai 2019 kl. 10.00.

Sted:

NIR, Astrups gate 3, Kristiansund

Protokoll sendes:

Styrets medlemmer og varamedlemmer
Representantskapets leder
Ordførere, rådmenn og tekniske sjefer (eller tilsvarende) i NIR-kommunene
Kontrollutvalgene
Møre og Romsdal Revisjon IKS (NIRs revisor)
Øvrige tilstedeværende på møtet

Saker til behandling:

04/19 Utdeling fra fond
05/19 Revidert budsjett for 2019

Medlemmer til stede:

Aure/Smøla:	Birger Træthaug
Averøy:	Svein Kongshaug
Halsa/Tingvoll:	Solvår Skogen Sæterbø
Kristiansund:	Maritta Ohrstrand
Oppdal:	Eli Dahle
Rauma:	David Grøvdal
Sunndal:	Eilif Lervik

Forfall:

Ingen.

I tillegg møtte:

Representantskapsleder Henrik Stensønes.
Else Mari Strand, Pål Harstad, Linn Stokke og Hilde Ødegaard Harstad fra administrasjonen.

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

SAKER TIL ORIENTERING

MØTER, KURS OG KONFERANSER

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Vernerunde gjennomført sammen med bedriftshelsetjenesten (KFBH), som også gjennomførte kartlegging av arbeidsplassen for den enkelte.

Møte med RIR og J.O. Moen Miljø AS for å avtale praktisk overgang når det gjelder avtaler i NIR som omfatter Rauma kommune.

Torbjørn har deltatt på møter i forbindelse med resertifisering som Miljøfyrtårn.

ANBUD UNDER ARBEID

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

NIR har følgende anbud under arbeid:

Tittel	Ansvarlig	Status
Innsamling og behandling av EE-avfall (SeSammen)	TA	Frist for å levere tilbud var 3. mai. Tilbudene er under vurdering.
Tømming av slamavskillere og tette tanker (felles med HAMOS)	TA	Under utarbeidelse

BEMANNIGSSITUASJONEN

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

NIR leier inn bemanning fra Kristiansund kommune i inntil 40 % stilling inntil videre.

INFORMASJONS- OG PROFILERINGSARBEID

Saksbehandler: Linn Stokke

Ordinær iRetur kommer i midten av juni. Tema er framtidens løsninger, bålrensning, batterier mm.

Strandryddingen ser ut til å gå noe roligere for seg i år enn i fjor. Mange dyktige skoleklasser og lokale initiativ gjør at vi også i år forventer et godt resultat. Vi har budsjettert med noe større mengder enn i fjor.

SESAM

Saksbehandler: *Hilde Ødegaard Harstad*

Det foretas noen juridiske avklaringer om tildeling av enerett samtidig som det søkes etter det siste i forhold til teknologi.

Styret i SESAM planlegger møte i Kristiansund 6. juni. På agendaen står omvisning hos RePlast på Husøya og orientering om mulighetene for mindre lokale ettersorteringsanlegg.

NY RENOVASJONSORDNING I 2020

Saksbehandler: *Hilde Ødegaard Harstad*

NIR har vært i møter om samordning av innføring av matavfallsinnsamling og glass- og metall-innsamling i SeSammen fra og med Trondheim og sørover.

Det ventes på Avfall Norges prosjekt om felles symbol og farger for de ulike avfallstypene.

Tømmefrekvenser, dunkstørrelser, innkjøp av biler og informasjonsarbeid diskuteres. Det jobbes fram en felles tidslinje med kritiske datoer i forhold til avgjørelser.

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

Sakene tas til orientering.

SAKER TIL DRØFTING

REMIDT

Saksbehandler: *Hilde Ødegaard Harstad*

Det ble gitt en bred gjennomgang av prosjektet i forrige styremøte, som ble videreført i dette møtet. Dokumenter som nærmer seg ferdigstillelse ble gjennomgått. Finansiering og organisering ble diskutert sammen med forberedelser til vedtaksfasen.

Styret ble enige om at siste rest av dokumenter samt sak og anbefaling overfor representantskapet behandles i styremøte 24. mai kl. 9-11 hos NIR. Det er mulig å delta på møtet via videokonferanse.

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

Saken tas til orientering.

SAKER TIL BEHANDLING

04/19 UTDELING FRA FOND

Saksbehandler: Hilde Ø. Harstad
Tidligere behandling: Ingen
Vedlegg: Ingen

Representantskapet har i sak 11/14 anbefalt overfor eierne at NIR sine fond ikke overstiger 1 mill. kr. Etter at årsoppgjørdisposisjoner er foretatt, er totalbeholdningen på fond som følger:

Totale fond pr. 31.12.18	1 605 774
Årsoppgjørdisposisjoner, sak 04/19	137 952
Budsjettert bruk i driftsregnskapet for 2019	- 487 000
<u>Saldo på fond</u>	<u>1 256 726</u>

Den nåværende prosessen relatert til ReMidt og forberedelser forbundet med ny renovasjonsløsning medfører økte kostander. Det er viktig at NIR i denne fasen har midler til rådighet.

Med bakgrunn i dette, og med referanse til sak 03/19, foreslås det at det ikke gjennomføres noen utdeling til eierne i 2019.

Styret legger saken enstemmig fram for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Det foretas ingen utdeling fra fond til eierne i 2019.

05/19 REVIDERT BUDSJETT FOR 2019

Saksbehandler: Else Mari Strand
Tidligere behandling: Ingen
Vedlegg: Ingen

Flere forhold gjør at årets budsjett må justeres. Nedenfor er endringene beskrevet før de er oppsummert i revidert budsjett til slutt i saken.

Punkt 1. Årsoppgjørdisposisjoner

Årsregnskapet for 2018 fører til endringer i avsetninger som det ikke var budsjettet for. Det vises til vedtak i representantskapet, sak 05/19. Regnskapsmessig resultat i 2018 (jf. Note 15 i årsregnskapet) på 137 952 kr avsettes til disposisjonsfond.

Punkt 2. Driftsinntekter- og kostnader

Inntekter

2.1. Andre inntekter.

Det forventes lavere inntekter fra Avfallsforum Møre og Romsdal i 2019. Budsjettet reduseres med 30 000 kr, til totalt 450 000 kr, som er beløpet som forumet har budsjettet med for sekretariattjenester for inneværende år.

Avfallsbehandling

2.2 Diverse innkjøp og tjenester som faktureres NIR-kommunene.

I påvente av en avklaring angående ReMidt utsettes innføring av ny avfallsløsning i bl.a. Oppdal kommune til 2020. Kostnader forbundet med innkjøp av avfallsdunker vil derfor bli lavere enn tidligere budsjettet. Dette punktet vil ikke påvirke det regnskapsmessige resultatet.

Kostnader til drift av NIR

2.3. Lønns- og pensjonskostnader

Økt arbeidsmengde gjør at det er behov for økt bemanning tilsvarende 200 000 kr. Posten for møtehonorarer økes med 22 000 kr på grunn av større møtevirksomhet. Dette vil gi 31 000 kr i økt arbeidsgiveravgift. Til sammen økes posten med 253 000 kr.

2.4 Informasjonsarbeid

Kostnaden til informasjon reduseres med 225 000 kr. Det var satt av midler til informasjon om ny renovasjonsløsning i Oppdal, som nå først vil komme i 2020 (ref. punkt 2.2). Vi høster også fordeler av å være en del av SeSammen, ved at vi får mer informasjon for en lavere kostnad.

Generelt er behovet for informasjon fremdeles stort, men arbeidet blir noe nedprioritert til fordel for prosjekt ReMidt.

Et eventuelt vedtak om opprettelse av ReMidt vil medføre et økt informasjonsbehov, men kostnader relatert til dette vil først og fremst komme i 2020.

2.5 Årsavgifter og medlemskontingenter

Posten reduseres med 120 000 kr, blant annet på grunn av lavere medlemsavgift til Avfall Norge.

2.6 Prosjekter/innovasjon/aktiviteter

På grunn av den pågående prosessen rundt ReMidt og forberedelser til ny avfallsløsning må denne posten økes med 200 000 kr.

Oversikt over endringer av inntekts- og driftskostnader som vil få betydning for driftsresultatet:

Delpunkt 2.1	30 000 kr
Delpunkt 2.3	253 000 kr
Delpunkt 2.4	-225 000 kr
Delpunkt 2.5	-120 000 kr
Delpunkt 2.6	200 000 kr
	138 000 kr

Punkt 3. Bruk av fond

ReMidt-prosessen medfører økte kostnader på flere områder og det er behov for å tilføre nye midler til budsjettet. Finansiering av punkt 2 ovenfor gjøres ved bruk av disposisjonsfond, kr 138 000, i budsjett for 2019. Samlet bruk av fond dette regnskapsåret blir da 625 000 kr.

REVIDERT DRIFTSBUDSJETT FOR 2019

	Regnskap 2018	Økonomiplan 2019	Budsjett 2019	Rev.budsj. 2019	Pkt i saken
Driftsinntekter					
Inntekter til drift av NIR					
Årsavgift NIR-kommunene	6 575 000	6 745 000	6 745 000	6 745 000	
Andre inntekter	471 429	480 000	480 000	450 000	2.1
Strandryddeaksjonen HMNR		0	130 000	130 000	
Sum inntekter til drift av NIR	7 046 429	7 225 000	7 355 000	7 325 000	
Avfallsbehandling					
Salg og viderefakturering av avfall	19 266 704	19 535 000	19 715 000	19 715 000	
Diverse innkjøp og tjenester viderfakt. NIR-kom.	1 545 333	2 300 000	4 600 000	3 500 000	2.2
Sum avfallsbehandling til fordeling kommuner.	20 812 037	21 835 000	24 315 000	23 215 000	
Sum driftsinntekter	27 858 466	29 060 000	31 670 000	30 540 000	
Driftskostnader					2
Kostnader relatert til drift av NIR					
Lønns- og pensjonskostnader	4 219 897	4 280 000	4 467 000	4 720 000	2.3
Revisjon, juridisk bistand, konsulentonorar	60 000	60 000	65 000	65 000	
Kontorkostnader, husleie, lisenser, m.m.	843 165	675 000	690 000	690 000	
Fag-, styre- og repsskapsmøter, konferanser m.m.	383 358	410 000	525 000	525 000	
Informasjonsarbeid på vegne av kommunene	921 197	1 325 000	1 325 000	1 100 000	2.4
Årsavgifter/medlemskap	266 662	305 000	400 000	280 000	2.5
Prosjekter/aktiviteter/innovasjon	222 306	200 000	400 000	600 000	2.6
Sum kostnader relatert til drift av NIR	6 916 585	7 255 000	7 872 000	7 980 000	
Avfallsbehandling					
Transport og behandling av avfall	19 264 944	19 535 000	19 715 000	19 715 000	
Div. innkjøp for videresalg.	1 562 098	2 300 000	4 600 000	3 500 000	2.2
Sum avfallsbehandling til fordeling kommuner	20 827 042	21 835 000	24 315 000	23 215 000	
Sum driftskostnader	27 743 627	29 090 000	32 187 000	31 195 000	
Brutto driftsresultat	114 839	-30 000	-517 000	-655 000	
Finansinntekter - og kostnader					
Renteinntekter og utbytte	42 969	60 000	60 000	60 000	
Ordinært resultat	157 808	30 000	-457 000	-595 000	
Bruk					
Mindreforbruk	605 774			137 952	1
Bruk av tidligere års regnskapsm. mindreforbruk			487 000	625 000	3
Sum bruk	605 774	-	487 000	762 952	
Avsetninger					
Overførsel fra drift til investering. KLP-innskudd	-19 856	-30 000	-30 000	-30 000	
Mindreforbruk overført til disposisjonsfond	-605 774			-137 952	1
Sum avsetninger	-625 630	-30 000	-30 000	-167 952	
Regnskapsmessig resultat	137 952	-	-	-	

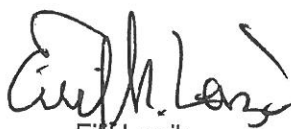
* Økonomiplan for 2019 vedtatt av representantskapet i 2017.

Styret legger saken enstemmig fram for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Budsjettet for 2019 justeres i henhold til punktene 1-3 i saken.

Kristiansund den 13. mai 2019



Eilif Lervik
styreleder



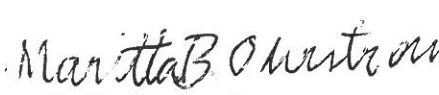
Eli Dahle



David Grøvdal



Svein Kongshaug



Maritta Ohrstrand

Solvår Skogen Sæterbø



Birger Træthaug



Representantskapet

Innkalling til møte nr. 3 – 2019

24. mai 2019

Innkalling til møte i representantskapet nr. 3-2019

Innkalling sendes:

Faste medlemmer i representantskapet
Ordførere/rådmenn i NIR-kommunene

Til orientering sendes innkallingen:

Tekniske sjefer eller tilsvarende i NIR-kommunene
Styrets leder
Vararepresentanter
Kontrollutvalg

Tidspunkt:

Fredag 24. mai 2019 kl. 12.00 (til ca. kl. 15.30).

Sted:

Kranaskjæret, Vågen, Kristiansund

Saker til orientering:

- Bemanningssituasjonen
- Overføring av Rauma kommune til RIR
- Ny renovasjonsordning fra 2020
- SESAM
- Informasjons- og profileringsarbeid

Saker til behandling:

05/19	Utdeling fra fond
06/19	Revidert budsjett for 2019
07/19	Opprettelse av nytt felles miljørådgivningslag for Envina, HAMOS og NIR

Vi starter med felles lunsj sammen med styret.

For å spare miljøet oppfordrer vi til samkjøring til møtet.

Henrik Stensønes
representantskapsleder

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Forslag til

vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

VALG AV REPRESENTANTER TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLL

Forslag til

vedtak:

Følgende personer ble, i tillegg til representantskapets leder, foreslått og valgt for underskrift av protokoll:
..... og

SAKER TIL ORIENTERING

Det vil bli gitt en muntlig redegjørelse om orienteringssakene.

Forslag til

vedtak:

Sakene tas til orientering.

SAKER TIL BEHANDLING

05/19 UTDELING FRA FOND

Saksbehandler: Hilde Ø. Harstad
Tidligere behandling: Styresak 04/19
Vedlegg: Ingen

Representantskapet har i sak 11/14 anbefalt overfor eierne at NIR sine fond ikke overstiger 1 mill. kr. Etter at årsoppgjørdisposisjoner er foretatt, er totalbeholdningen på fond som følger:

Totale fond pr. 31.12.18	1 605 774
Årsoppgjørdisposisjoner, sak 04/19	137 952
Budsjettet bruk i driftsregnskapet for 2019	- 487 000
<u>Saldo på fond</u>	<u>1 256 726</u>

Den nåværende prosessen relatert til ReMidt og forberedelser forbundet med ny renovasjonsløsning medfører økte kostander. Det er viktig at NIR i denne fasen har midler til rådighet.

Med bakgrunn i dette, og med referanse til sak 03/19, foreslås det at det ikke gjennomføres noen utdeling til eierne i 2019.

Styret legger saken fram for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Det foretas ingen utdeling fra fond til eierne i 2019.

06/19 REVIDERT BUDSJETT FOR 2019

Saksbehandler: Else Mari Strand
Tidligere behandling: Styresak 05/19
Vedlegg: Ingen

Flere forhold gjør at årets budsjett må justeres. Nedenfor er endringene beskrevet før de er oppsummert i revidert budsjett til slutt i saken.

Punkt 1. Årsoppgjørdisposisjoner

Årsregnskapet for 2018 fører til endringer i avsetninger som det ikke var budsjettet for. Det vises til vedtak i representantskapet, sak 05/19. Regnskapsmessig resultat i 2018 (jf. Note 15 i årsregnskapet) på 137 952 kr avsettes til disposisjonsfond.

Punkt 2. Driftsinntekter- og kostnader

Inntekter

2.1. Andre inntekter.

Det forventes lavere inntekter fra Avfallsforum Møre og Romsdal i 2019. Budsjettet reduseres med 30 000 kr, til totalt 450 000 kr, som er beløpet som forumet har budsjettet med for sekretariatstjenester for inneværende år.

Avfallsbehandling

2.2 Diverse innkjøp og tjenester som faktureres NIR-kommunene.

I påvente av en avklaring angående ReMidt utsettes innføring av ny avfallsløsning i bl.a. Oppdal kommune til 2020. Kostnader forbundet med innkjøp av avfallsdunker vil derfor bli lavere enn tidligere budsjettet. Dette punktet vil ikke påvirke det regnskapsmessige resultatet.

Kostnader til drift av NIR

2.3. Lønns- og pensjonskostnader

Økt arbeidsmengde gjør at det er behov for økt bemanning tilsvarende 200 000 kr. Posten for møtehonorarer økes med 22 000 kr på grunn av større møtevirksomhet. Dette vil gi 31 000 kr i økt arbeidsgiveravgift. Til sammen økes posten med 253 000 kr.

2.4 Informasjonsarbeid

Kostnaden til informasjon reduseres med 225 000 kr. Det var satt av midler til informasjon om ny renovasjonsløsning i Oppdal, som nå først vil komme i 2020 (ref. punkt 2.2). Vi høster også fordeler av å være en del av SeSammen, ved at vi får mer informasjon for en lavere kostnad.

Generelt er behovet for informasjon fremdeles stort, men arbeidet blir noe nedprioritert til fordel for prosjekt ReMidt.

Et eventuelt vedtak om opprettelse av ReMidt vil medføre et økt informasjonsbehov, men kostnader relatert til dette vil først og fremst komme i 2020.

2.5 Årsavgifter og medlemskontingenter

Posten reduseres med 120 000 kr, blant annet på grunn av lavere medlemsavgift til Avfall Norge.

2.6 Prosjekter/innovasjon/aktiviteter

På grunn av den pågående prosessen rundt ReMidt og forberedelser til ny avfallsløsning må denne posten økes med 200 000 kr.

Oversikt over endringer av inntekts- og driftskostnader som vil få betydning for driftsresultatet:

Delpunkt 2.1	30 000 kr
Delpunkt 2.3	253 000 kr
Delpunkt 2.4	-225 000 kr
Delpunkt 2.5	-120 000 kr
Delpunkt 2.6	200 000 kr
	138 000 kr

Punkt 3. Bruk av fond

ReMidt-prosessen medfører økte kostnader på flere områder og det er behov for å tilføre nye midler til budsjettet. Finansiering av punkt 2 ovenfor gjøres ved bruk av disposisjonsfond, kr 138 000, i budsjett for 2019. Samlet bruk av fond dette regnskapsåret blir da 625 000 kr.

REVIDERT DRIFTSBUDSJETT FOR 2019

	Regnskap 2018	Økonomiplan 2019	Budsjett 2019	Rev.budsj. 2019	Pkt i saken
Driftsinntekter					
Inntekter til drift av NIR					
Årsavgift NIR-kommunene	6 575 000	6 745 000	6 745 000	6 745 000	
Andre inntekter	471 429	480 000	480 000	450 000	2.1
Strandryddeaksjonen HMNR		0	130 000	130 000	
Sum inntekter til drift av NIR	7 046 429	7 225 000	7 355 000	7 325 000	
Avfallsbehandling					
Salg og viderefakturering av avfall	19 266 704	19 535 000	19 715 000	19 715 000	
Div. innkjøp og tjenester viderfakt. NIR-kommunene	1 545 333	2 300 000	4 600 000	3 500 000	2.2
Sum avfallsbehandling til fordeling kommuner	20 812 037	21 835 000	24 315 000	23 215 000	
Sum driftsinntekter	27 858 466	29 060 000	31 670 000	30 540 000	
Driftskostnader					2
Kostnader relatert til drift av NIR					
Lønns- og pensjonskostnader	4 219 897	4 280 000	4 467 000	4 720 000	2.3
Revisjon, juridisk bistand, konsulentonorar	60 000	60 000	65 000	65 000	
Kontorkostnader, husleie, lisenser, m.m.	843 165	675 000	690 000	690 000	
Fag-, styre- og repsskapsmøter, konferanser m.m.	383 358	410 000	525 000	525 000	
Informasjonsarbeid på vegne av kommunene	921 197	1 325 000	1 325 000	1 100 000	2.4
Årsavgifter/medlemskap	266 662	305 000	400 000	280 000	2.5
Prosjekter/aktiviteter/innovasjon	222 306	200 000	400 000	600 000	2.6
Sum kostnader relatert til drift av NIR	6 916 585	7 255 000	7 872 000	7 980 000	
Avfallsbehandling					
Transport og behandling av avfall	19 264 944	19 535 000	19 715 000	19 715 000	
Div. innkjøp for videresalg.	1 562 098	2 300 000	4 600 000	3 500 000	2.2
Sum avfallsbehandling til fordeling kommuner	20 827 042	21 835 000	24 315 000	23 215 000	
Sum driftskostnader	27 743 627	29 090 000	32 187 000	31 195 000	
Brutto driftsresultat	114 839	-30 000	-517 000	-655 000	
Finansinntekter - og kostnader					
Renteinntekter og utbytte	42 969	60 000	60 000	60 000	
Ordinært resultat	157 808	30 000	-457 000	-595 000	
Bruk					
Mindreforbruk	605 774			137 952	1
Bruk av tidligere års regnskapsm. mindreforbruk			487 000	625 000	3
Sum bruk	605 774	-	487 000	762 952	
Avsetninger					
Overførsel fra drift til investering. KLP-innskudd	-19 856	-30 000	-30 000	-30 000	
Mindreforbruk overført til revidert budsjett for 2019	-605 774			-137 952	1
Sum avsetninger	-625 630	-30 000	-30 000	-167 952	
Regnskapsmessig resultat	137 952	-	-	-	

* Økonomiplan for 2019 vedtatt av representantskapet i 2017.

Styret legger saken enstemmig fram for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Budsjettet for 2019 justeres i henhold til punktene 1-3 i saken.

07/19 OPPRETTELSE AV NYTT FELLES MILJØSELSKAP FOR ENVINA, HAMOS OG NIR

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Tidligere behandling: -

Vedlegg: -

Sak, vedlegg og forslag til vedtak ettersendes.

Fra: Ingrid Walstad Larsen <ingrid.walstad.larsen@mrrevisjon.no>
Sendt: 25. februar 2019 10:01
Til: Knut Evandt
Kopi: Harald Stein Svendsen; Marianne Hopmark
Emne: Revisjonskriterier til forvaltningsrevisjon av Innkjøp - drift og mindre investeringsprosjekt i Tingvoll kommune

Hei!

Viser til møte i kontrollutvalget på fredag og sender revisjonskriteriene til forvaltningsrevisjonen av Innkjøp – drift og mindre investeringsprosjekt som kan deles med Kontrollutvalget.

Problemstilling 1: Har Tingvoll kommune iverksatt tiltak for å sikre at regelverket følges for innkjøp og offentlige anskaffelser?

Revisjonskriterier problemstilling 1:

- Tingvoll kommune bør ha et reglement som omhandler en tydelig oppgave- og ansvarsfordeling, mål, forventninger og strategi for innkjøp/anskaffelser.
- Tingvoll kommune skal sikre at ansatte med bestillerfunksjon får opplæring i regler og rutiner for innkjøp og anskaffelser.
- Tingvoll kommune skal ha kontrolltiltak som forebygger, avdekker og retter opp avvik i forbindelse med innkjøp og anskaffelser.

Problemstilling 2: Blir varer og tjenester anskaffet i samsvar med lov og regelverk på området?

Revisjonskriterier problemstilling 2:

- Tingvoll kommune skal sikre at enhver anskaffelse så langt det er mulig er basert på konkurranse.
- Tingvoll kommune skal sikre at anskaffelser til en verdi av over kr. 1 300 000 u/ mva. blir kunngjort på Doffin.no for anskaffelser i 2018.
- Tingvoll kommune skal innhente skatteattest ved anskaffelser i samsvar med forskrift om offentlige anskaffelser (gjelder for anskaffelser over en gitt kostnad).
- Tingvoll kommune skal utarbeide en anskaffelsesprotokoll for innkjøp/anskaffelser i de tilfeller det er krav om dokumentasjonsplikt.

Problemstilling 3: Benytter Tingvoll kommune seg av de inngåtte rammeavtalene ved driftsinnkjøp?

Revisjonskriterier problemstilling 3:

- Tingvoll kommune skal ha en oppdatert oversikt over alle inngåtte rammeavtaler.
- Tingvoll kommune skal benytte de rammeavtaler som til enhver tid gjelder.

Med vennlig hilsen

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Ingrid Walstad Larsen

Forvaltningsrevisor

Tlf. 98 48 61 38

ingrid.walstad.larsen@mrrevisjon.no

Harald Stein Svendsen

Fra: Marianne Hopmark <Marianne.Hopmark@mrrevisjon.no>
Sendt: 29. april 2019 10:28
Til: Harald Stein Svendsen; Knut Evandt; Aspen, Jane Anita; Talberg, Sveinung
Kopi: Veslemøy Ellinggard
Emne: Høring ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon
Vedlegg: HØRING NY FORSKRIFT.docx

Hei

Vi har i dag sendt over et høringssvar til departementet vedrørende forslag til ny forskrift for kontrollutvalg og revisjon. Høringsfrist er 2. mai 2019. Vårt høringssvar ligger vedlagt.
Fint om kontrollutvalgene orienteres om at svar er sendt og om innholdet i vår høring.

Med vennlig hilsen

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Marianne Hopmark

Forvaltningsrevisor

Tlf. 97 54 87 01

marianne.hopmark@mrrevisjon.no

HØRING NY FORSKRIFT

OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON

INNLEDNING

Notatet gjelder forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

GENERELLE KOMMENTARER

Vi vil innledningsvis peke på at det er en fordel at bestemmelsene samles i en forskrift i stedet for to, slik som tidligere.

Det er positivt at kontrollutvalgets rolle i å fastsette hvordan eierskapskontroll skal rapporteres, blir fjernet. Det harmonerer godt med at eierskapskontrollen blir en revisjonsoppgave som reguleres av god kommunal revisjonsskikk.

I gjeldende forskrift om kontrollutvalg § 10 står følgende i merknad til bestemmelsen:
«Kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre denne analysen. Det kan være kontrollutvalgets sekretariat, kommunens/fylkeskommunens revisor, eller andre».

Forslag til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon tydeliggjør ikke kontrollutvalgets og/eller revisors ansvar og oppgaver knyttet til helhetlig risiko og vesentlighetsvurdering (overordnet analyse). Heller ikke ny kommunelov er tydelig på dette. Vi mener at det er nødvendig at ansvaret for helhetlig risiko – og vesentlighetsvurdering tydeliggjøres, og at det går klart fram at denne oppgaven kan gjøres av både sekretariatet, revisjonen og andre, alt etter hva som kontrollutvalget finner hensiktsmessig.

Vi mener også på generelt grunnlag at forskriften i større grad bør avklare henholdsvis revisors og kontrollutvalgets ansvar og oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon på samme måte som kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon defineres i forslag til forskrift § 3.

Lovens § 24-2 slår fast at revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Dette må tolkes som at det er revisors ansvar å utforme problemstillinger, revisjonskriterier, foreta valg av metode etc på en slik måte at forvaltningsrevisjon tilfredsstiller lovkrav og krav i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I loven defineres forvaltningsrevisjon inn under kontrollutvalgets virksomhet (§ 23-3). Vi mener at det kan være et behov for å fjerne enhver tvil om at planleggingen og gjennomføringen av forvaltningsrevisjon på en faglig forsvarlig måte er revisors ansvar. Hvis ikke det framgår eksplisitt, så ser vi en viss fare for kontrollutvalget og deres sekretariat påberoper seg myndighet til å instruere revisor i valg av revisjonskriterier, metoder og andre føringer som gjelder den faglige utførelsen av forvaltningsrevisjon.

KRAV TIL GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kravet til at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon er svekket eller utydeliggjort i ny lov og i forslaget til forskrift. Dette er uheldig, og er i dårlig harmoni med de føringene som gis for forvaltningsrevisjon i lovforarbeidene.

Å fjerne kravet om at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon er heller ikke i samsvar med kravet om at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Vi mener at det i forskriften bør formuleres en plikt for kontrollutvalget til å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i samsvar med plan eller i et omfang som står i forhold til kommunens risikoforhold.

REVISJONSKRITERIER

Kravet til revisjonskriterier er tatt ut av regelverket.

Revisjonskriterier er et grunnleggende kjennetegn ved forvaltningsrevisjon, og det bør være lovregulert. Revisjonskriteriene bidrar til å sikre forvaltningsrevisjonen legitimitet, objektivitet og ikke minst vil beskrivelse av kilder og utledning av kriterier i rapporten være et viktig bidrag til læring. Praksisen for beskrivelse og utledning av revisjonskriterier varierer, selv om det i dag både er et lovkrav og et krav etter standarden. Kravet til revisjonskriterier kan fortsatt ivaretas innenfor standardverket for god kommunal revisjonsskikk, men det vil ha en helt annen tyngde enn om det er lovfestet.

Det kan argumenteres for at kravet til å etablere revisjonskriterier ivaretas av lovens henvisning til god kommunal revisjonsskikk. Etter vårt syn er dette i beste fall en svekkelse av kravet.

Vi mener derfor at kravet om revisjonskriterier ved forvaltningsrevisjon bør tas inn i forskriften på linje med reglene om revisors plikt til å sikre uttalerett for kommunedirektør m.fl.

KOMPETANSEKRAV

Krav om kompetanse for forvaltningsrevisor er i liten grad berørt. Dette mener vi er uheldig. Gjennom RSK 001 og God kommunal revisjonsskikk stilles det krav til faglig forsvarlighet. Et slikt krav bør ses i lys av krav som stilles til den som utfører forvaltningsrevisjon. Ser vi manglende kompetansekraV i sammenheng med intensjonen om at forvaltningsrevisjon skal være knyttet til læring, vil det være vanskelig å se bort fra at det bør stilles kompetansekraV også til forvaltningsrevisor. Et annet argument er at forvaltningsrevisjon i stor grad hviler på metodekompetanse, samtidig som det forutsettes at det skal kunne gjennomføres analyser og skriftlig presentasjon.

Vi mener derfor det vil være fornuftig å videreføre dagens krav på området.

Kvalitetskontroll oppfattes i stor grad å være overlatt til bransjen selv. NKRF gjennomfører i dag kvalitetskontroll hos sine medlemmer. Dette vil kunne bety at vi ikke kan si noe om kvalitet på forvaltningsrevisjon som er gjennomført av enheter som står utenfor NKRF.

Det er vår oppfatning at manglende lovbestemt krav til at det skal etableres revisjonskriterier, svekkelse av kravet til at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon og ikke obligatorisk kvalitetskontroll vil svekke forvaltningsrevisjon som kontrollform, totalt sett.

TIL PARAGRAFENE

Til § 1:

Det er positivt at departementet understreker at KU og forvaltningsrevisjon også favner politiske utvalgs myndighetsutøvelse, jf. s. 7 i høringsnotatet.

Til § 2:

Begrepet «kontrollarbeidet» er mer dekkende sammenlignet med begrepene i stedet for «kontroll- og tilsynsarbeidet» eller «revisjonsarbeidet»

Til § 4:

Det er positivt at det tydeliggjøres at alle rapporter skal legges fram for kommunestyret. Vi er enig i at det har betydning for læring. Det bør kanskje åpnes tydelig for at kommunestyret kan fastsette i reglement eller liknende at rapportene kan behandles i hovedutvalg evt før de kommer til kommunestyret. Behandling i det aktuelle hovedutvalget i tillegg til behandlingen i kommunestyret, vil i mange tilfeller sikre en grundigere behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten, og det vil ofte styrke læringseffekten.

Til § 5:

Oppfølging av kommunestyrets vedtak om rapportene er viktig. Ofte inneholder ikke vedtakene rapporteringskrav, uten at det er et bevisst valg. I slike tilfeller vil det ikke skje noen oppfølging av kommunestyrets vedtak. Det er derfor positivt at dette kommer inn som en lovbestemt plikt. Oppfølging kan skje på mange måter. Det er stor forskjell på den informasjonen kontrollutvalget får muntlig i et møte fra rådmann og den informasjonen de får gjennom en oppfølgingsrevisjon, og det er stor forskjell på hvilke ressurser som skal til for slik rapportering. Behovet vil også variere. Det er derfor ikke grunn til å regulere hva slags oppfølging som kreves. Men det bør være et krav om at det minimum skal rapporteres skriftlig til kontrollutvalget, slik at det er dokumentert for ettertiden hva som er rapportert.

At KU skal rapportere om sin oppfølging til kommunestyret bidrar til å styrke oppfølgingen, og sikre at den blir dokumentert og konkretisert.

Til § 6:

Innkalling til kommunens oppdragsansvarlige revisorer er en upraktisk formulering, som i mange tilfeller er vanskelig å gjennomføre når det gjelder oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Innen forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kan det variere hvem som er

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

oppdragsansvarlig alt etter hvilke oppdrag som er eller skal i gang for den enkelte kommune. En alternativ formulering kan være at innkalling skal sendes til «kommunens valgte revisor».

Til § 8:

Det drøftes og fastslås revisjonsplikt for kommunenes og fylkeskommunens regnskap, uten at tilsvarende plikt for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll defineres. Plikt til gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bør sidestilles med revisjonsplikt for regnskap. Se også egen kommentar ovenfor.

Det samme gjelder utdanningskrav. Paragrafen peker på kompetansekrav til oppdragsansvarlig for revisjon av årsregnskap uten at det stilles tilsvarende krav til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det er forståelig at det ikke kan stilles spesifikke utdanningskrav, men det er vår oppfatning at det kan stilles kvalitative krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor må ha tilstrekkelig kompetanse å utføre forsvarlig revisjon i samsvar med gjeldende revisjonsmetodikk. Se også egen kommentar ovenfor.

Til § 9:

Vi finner grunn til å stille spørsmål om hva betydningen av at det skal utpekes oppdragsansvarlig for hvert oppdrag og betyr innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Ordlyden legger opp til unødige byråkratiserende regulering, særlig hvis uavhengigheten skal dokumenteres overfor kontrollutvalget for hvert oppdrag. Det bør avklares hva man mener med «et oppdrag». Ordlyden bør åpne for mer fleksible måter å organisere virksomheten på, eksempelvis at alle oppdrag skal ha en utpekt oppdragsansvarlig. Da kan den oppdragsansvarlige utpekes samlet for mange oppdrag.

Til § 12:

Det er positivt at overføringsregelen dekker alle revisjonsoppdrag, og ikke er knyttet til kommuneoppdragene alene.

Til § 13:

Det framgår av høringsnotatet at bestemmelsen bygger på kommuneloven § 23-5. De to bestemmelsene sett i sammenheng kan innebære at kommunedirektøren har uttalerett to ganger: først ved revisors utarbeidelse av rapporten, og deretter til sekretariatets saksframlegg for kontrollutvalget. En slik dobbel uttalerett kan virke forsinkende på saksgangen. Det bør derfor klargjøres at disse reglene ikke gir uttalerett i to omganger til samme sak.

Vi vil ellers peke på at høringsreglene ved eierskapskontroll etter sin ordlyd er lite fleksible. Regelen passer på en eierskapskontroll som er rettet mot eierskapsutøvelsen i ett selskap, og der det er en eierrepresentant, f.eks. ordfører. Eierskapskontroller utføres ikke alltid slik. For det første kan det være mange utøvere av kommunens eierfunksjon, enten ved at formannskapet er generalforsamling, eller ved at det er flere representanter som er valgt til eierorganet i et IKS. Det kan også være flere selskap som er omfattet av en eierskapskontroll. Videre har ofte kommunens administrasjon oppgaver knyttet til å utøve kommunens eierfunksjon, gjennom oppfølging av eierskapsmelding,

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

kontakt med selskapene, saksforberedelse av politisk behandling av eiersaker. Disse oppgavene er ofte definert i kommunens eierskapsmelding. I så fall er kommunedirektøren den naturlige høringspart, og ikke den aktuelle saksbehandler som utøver oppgaven.

Bestemmelsen handler om at revisor har plikt til å sende rapportutkast til uttalelse, og at uttalelsene skal framgå av rapporten. Dermed er dette en regulering av revisors arbeid. Systematisk hører denne bestemmelsen derfor naturlig hjemme i kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere.

Til § 14:

Ingen kommentar

Til § 15:

Ingen kommentar

Til § 16 c:

Ingen kommentar

Til § 17:

Departementet ber særlig om en uttalelse til denne paragrafen. Ut fra ordningen i større interkommunale enheter, er bestemmelsen tungvint og uklar. Den henger dårlig sammen med kravet om å oppnevne en oppdragsansvarlig for hvert oppdrag, jf. ordlyden i § 9. Det framgår av forslaget at f.eks. daglig leder skal gi en egenvurdering til kontrollutvalget om revisjonens (selskapets?) uavhengighet. En slik overordnet vurdering må bli svært generell og ha liten verdi, og det kan stilles spørsmål om hvordan skal den formuleres. En slik vurdering kan kanskje passe for regnskapsrevisjon, der det settes sammen et team for året, men er utfordrende når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Normalt vet en hvem som er oppdragsansvarlig, men ikke hvilke medarbeidere som skal delta i ulike oppdrag i løpet av året. Dermed kan ikke en slik erklæring være konkret og den kan ikke handle om faktisk uavhengighet. På denne måten har den liten verdi.

Vi kan peke på to alternative forslag:

Alt 1: Man kan i stedet gi en erklæring om at uavhengigheten vil bli vurdert og kan dokumenteres for hvert oppdrag, slik at kontrollutvalget kan etterspørre den dokumentasjonen som et ledd i sitt tilsyn med revisor.

Alt 2: Oppdragsansvarlig kan avgi egenvurdering av uavhengighet og en erklæring om at man vil sikre egen og medarbeideres uavhengighet i alle oppdrag. Denne vurderingen og erklæringen kan avgis årlig.

Til § 18 og 19:

Ingen kommentar.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
13/19	Kontrollutvalget	24.05.19

TINGVOLL KOMMUNES ÅRSREGNSKAP 2018

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalget har behandlet årsregnskapet for Tingvoll kommune for 2018. Sammen med årsregnskapet foreligger årsrapport for 2018 fra rådmannen, og revisjonsberetning fra Møre og Romsdal Revisjon IKS for 2018.

Regnskapet viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15.392.706.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forholdene som årsrapporten til rådmannen omtaler.

Utover dette og det som går fram av revisjonsberetningen, datert 20.05.2019, har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskapet for Tingvoll kommune for 2018.

Saksopplysninger:

HJEMMEL

I henhold til lov 25.september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 nr 4 skal kontrollutvalget

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

I medhold av bestemmelsen har Kommunaldepartementet gitt Forskrift 15.juni 2004 nr 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i kapittel 4.

Det følger av forskriftens § 7 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret med kopi til formannskapet som følger formannskapets behandling og innstilling om årsregnskapet til kommunestyret

VURDERING

Grunnlaget for behandlingen av saken skal være kommunens årsregnskap, revisors beretning, revisors uttalelse og rådmannens årsmelding.

AVSLUTNING

Saken legges frem for kontrollutvalget til behandling.

Harald Svendsen
Sekretær

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Til kommunestyret i Tingvoll kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet for 2018

Konklusjon

Vi har revidert Tingvoll kommunes årsregnskap som viser kr 220 177 554 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15 392 706. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Tingvoll kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonssjefen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

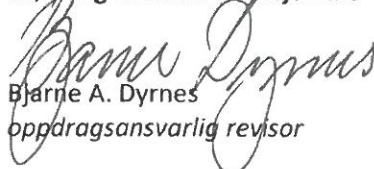
«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Denne revisjonsberetningen erstatter negativ beretning avgitt 26.04.2019, som ble avgitt etter utløpet av forskriftens frist (15.04.2019) for å avlegge revisjonsberetning.

Kristiansund N, 20. mai 2019

Møre og Romsdal Revisjon IKS


Bjarne A. Dyrnes
oppdragsansvarlig revisor



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 14/19	Kontrollutvalget	24.05.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Saksopplysninger

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr feb 2019.

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 feb 2019)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Adm/Rev	Status:	Gjennomført:
Eventuell ordning med fast dialogmøte med ordføreren Innsynsbegjæringer og åpning og lukking av møter (møtereglement?) - Ønske om orientering fra ordføreren	21.09.17	Ordf		22.02.2018 Gjennomført
Avvikssystemet - Kontrollutvalget ber om en årlig orientering fra rådmannen. Rådmannen koordinerer orienteringen med øvrige rapporteringer om avvikssystemet.	09.11.18	Adm		
Virksomhetsbesøk Strømsnes barne- og ungdomsskole		Adm	Gjennomføres 05.09 (event. 29.05)	
Virksomhetsbesøk/orientering sykehjemmet	22.02.19	Adm	Gjennomføres høsten 2019	



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2019-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 16.05.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 15/19	Kontrollutvalget	24.05.2019

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.