



Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 4/20
TID: Tirsdag 22.09.2020, kl 1000
STED: Tingvoll kommunehus

SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 19/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 09.06.2020
PS 20/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 21/20	SALG AV DRØPPINGBRYGGA – RAPPORT FRA MRR SA
PS 22/20	RAPPORTERING FRÅ MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA
PS 23/20	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020 - 2023
PS24/20	PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020- 2023
PS 25/20	OPPFØLGINGSLISTA
PS 26/20	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



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2020-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 15.09.2020

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
19/20	Kontrollutvalget	22.09.2020

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 09.06.2020

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 09.06.2020 godkjennes.

Saksopplysninger

Det vises til protokoll fra møte i Tingvoll kontrollutvalg 09.06.2020.

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I TINGVOLL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 03/20
Møtedato: 09.06.2020
Tid: kl. 1300
Møtested: Tingvoll kommunehus – møterom Høgfjellet
Sak nr: 14/20– 19/20

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

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 14/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 11.05.2020
PS 15/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 16/20	SALG AV DRØPPINGBRYGGA – RAPPORT FRA MRR SA
PS 17/20	OPPFØLGING AV TIDLIGERE FORVALTNINGS- REVISJONSRAPPORTER
PS 18/20	OPPFØLGINGSLISTA
PS 19/20	EVENTUELT

14/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 11.05.2020
-------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møtet 11.05.2020 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

15/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
-------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

RS 01/20 Vedtak i Tingvoll kommunestyre sak 26/20 – Salg av Drøppingbrygga – eventuell bestilling av undersøkelse

Orienteringssaker:

OS 03/20 Publisering av sakslister og møtebøker

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

16/20	SALG AV DRØPPINGBRYGGA –ORIENTERING OM FRAMDRIFT OG SENTRALE ELEMENT I UNDERSØKELSEN
-------	---

Kontrollutvalgets vedtak (enst):

Redegjørelsen fra forvaltningsrevisor tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Forvaltningsrevisor Marianne Hopmark orienterte om arbeidet med rapporten og om sentrale element i undersøkelsen og svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

17/20	OPPFØLGING TIDLIGERE FORVALTNINGSREVISJONER
-------	--

Kontrollutvalgets vedtak (enst):

MRR SA gis i oppdrag å følge opp tidligere behandlede forvaltningsrevisjonsrapporter jfr tidligere praksis.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

18/20	OPPFØLGINGSLISTE
-------	------------------

Kontrollutvalgets behandling:

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

19/18	EVENTUELT
-------	-----------

Det framkom ingen saker.

John-Georg Brandtzæg
Leder

Lise A. Aasgård
Nestleder

Rolf Ruste

Ingvar Kvande

Tone Hagen

Harald S. Svendsen
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
20/20	Kontrollutvalget	22.09.2020

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretærens innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

RS 03/20 Vedrørende midlertidig forskrift om fjernmøter

Orienteringssaker

OS 04/20 Forenklet etterlevelseskontroll – Oppholdsbetaling-sykehjem–langtidsopphold

Til Kontrollutvalget i Tingvoll kommune

Kopi til Kommunedirektøren i Tingvoll kommune

Uttalelse fra revisor om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tingvoll kommunes etterlevelse av regler for beregning av Oppholdsbetaling sykehjem – langtidsopphold på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av regler for beregning av oppholdsbetaling sykehjem – langtidsopphold hvor vi kontrollerer om kommunen:

1. Har etablert skriftlige rutiner/systemer for vederlagsberegningen
2. Har rutiner for å gjennomføre etterberegning for alle beboere
3. Har mottatt klager på vederlagsberegning de siste fem årene
4. Er sårbare ved sykdom/fravær

Vi har kontrollert perioden 01.01.2019 til 31.12.2019.

Kriterier er hentet fra:

1. Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester
2. Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer
3. Bok: Betaling for beboere i institusjon. Forfatter: Åsmund Edvardsen og Leif Kåre Helland

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) har Møre og Romsdal Revisjon SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Tingvoll kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for beregning av Oppholdsbetaling sykehjem - langtidsopphold.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet ovenfor og til informasjon for kontrollutvalget i Tingvoll Kommune, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Kristiansund, 14. september 2020

Møre og Romsdal Revisjon SA



Guro Helen Mørkedal
oppdragsansvarlig revisor

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

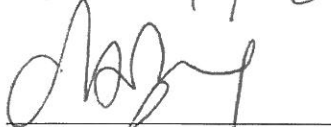
Til Møre og Romsdal Revisjon SA v/oppdragsansvarlig revisor Guro Helen Mørkedal	Kopi til Kontrollutvalget i Tingvoll Kommune
--	--

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av Oppholdsbetaling sykehjem – langtidsopphold i Tingvoll kommune

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av Oppholdsbetaling sykehjem - langtidsopphold, og som vi er kjent med.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Tingvoll, 14/9-20


Odd Arild Bugge
Kommunedirektør



Forenklet etterlevelseskontroll 2019

Kontrollutvalget Tingvoll kommune

22. SEPTEMBER 2020

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



Revisjonens overordnede mål

- ▶ Effektiv og trygg forvaltning av offentlige midler
- ▶ Vi skal uttale oss om
 - ▶ disposisjoner er i samsvar med budsjett
 - ▶ årsregnskapet er i samsvar med lover og forskrifter
 - ▶ årsmeldingen er konsistent med årsregnskapet
 - ▶ ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
 - ▶ Nytt: Forenklet etterlevelseskontroll
- ▶ Utført regnskapsrevisjon blir konkludert på hvert år i revisjonsberetningen.
Forenklet etterlevelseskontroll er i egen rapport iht ISAE 3000
«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon ...»

Forenklet etterlevelseskontroll

Hjemmel i ny kommunelov § 24-9.

Formålet er å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i økonomiforvaltningen som ikkje 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

Risikovurdering – vurdering av hvilket område brudd på regelverk og vedtak er mest sannsynlig, og hvilken konsekvens et slikt brudd kan få.

Vesentlighetsvurdering - kvantitativt (beløpsstørrelse, for kommunen, enkeltpersoner eller grupper) og/eller kvalitativt (t.d. omdømmetap eller politisk prioritering)

Kontrollutvalget

Revisor sin risiko- og vesentlighetsvurdering legges frem for kontrollutvalget til **orientering**.

Valgt område skal være tydelig avgrenset og det skal være klart hva som inngår i kontrollhandlingene.

Attestasjonsuttalelse til kontrollutvalget innan 15. september 2020 etter å ha mottatt uttalelse fra kommunedirektør (rådmann)

Risiko- og vesentlighetsvurdering

For 2019 bygger vi vår vurdering på vår utførte risiko- og vesentlighetsvurdering utført i ordinær regnskapsrevisjon samt ROV utarbeidet av forvaltningsrevisjon.

Revisor vurderer det mest relevant å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll for følgende risiko:

Oppholdsbetaling sykehjem – langtidsopphold for 2019

Dette er med bakgrunn i at

- ▶ Beregningen vedrører den enkelte beboers personlige økonomi
- ▶ Det er få personer som utfører og har kompetanse på området – nøkkelpersonrisiko
- ▶ Vi har ikke gjennomført kontroller på dette de siste årene

Konkret vurdering

- ▶ Utvalgte kriterium for kontroll:
 1. Kommunen har etablert skriftlige rutiner/systemer for vederlagsberegningen
 2. Kommunen har rutiner for å gjennomføre etterberegning for alle beboere
 3. Kommunen har mottatt/ikke mottatt klager på vederlagsberegning de siste fem årene
 4. Kommunen er/er ikke sårbare ved sykdom/fravær

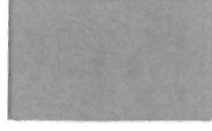
- ▶ Kilde for kriterium:
 1. Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester
 2. Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer
 3. Bok: Betaling for beboere i institusjon. Forfattere: Åsmund Edvardsen og Leif Kåre Helland

FUNN- konklusjon



1. Kommunen har etablert skriftlige rutiner/systemer for vederlagsberegningen
 - ▶ Vi har mottatt en skriftlig beskrivelse fra de reviderte på rutinene for beregning av oppholdsbetaling, men kommunen har ikke skriftliggjort disse rutinene i siffert kvalitetsystem. Kommunen har maler som de benytter i arbeidet med oppholdsbetaling.
 - ▶ Kommunen benytter Gerica for vederlagsberegning. For etteroppgjør benyttes egenutviklede regneark.
2. Kommunen har rutiner for å gjennomføre etterberegning for alle beboere
 - ▶ Kommunen har rutiner for å gjennomføre etteroppgjør. For 2019 vil dette gjennomføres i løpet av høsten 2020. Disse er per 10.9.2020 ikke beregnet ennå. Kommunen har informasjon som viser at de har rutiner for å gjennomfører dette for alle beboere.
3. Kommunen har mottatt/ikke mottatt klager på vederlagsberegning de siste fem årene
 - ▶ Vi har mottatt opplysninger om at de ikke har mottatt klager fra pasienter eller pårørende i løpet av de siste fem år.
4. Kommunen er/er ikke sårbar ved sykdom/fravær
 - ▶ Kommunen er sårbar ved sykdom/fravær ved utarbeidelse av vederlagsberegningen.

Kommunedirektørens uttalelse



- ▶ Revisjonens funn og konklusjon er rapportert til kommunedirektøren.



“ Vi vil bidra til at innbyggerne i
vårt distrikt får enda bedre
kommuner å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sendt: 21. august 2020 16:29
Til: Forum for Kontroll og Tilsyn
Emne: Svar fra departementet på spørsmål om evt. gjeninnføring av midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19

Til FKTs sekretariatsmedlemmer v/daglig leder

På grunn av oppblomstringen av Covid-19 viruset, har FKT fått flere henvendelser fra medlemmer som ønsker svar på om departementet vil vurdere å gjeninnføre den midlertidige forskriften om fjernmøter.

Departementet svarer følgende i e-post til FKT i dag:

“Departementet har ikke pr. nå konkrete planer om å gjeninnføre den midlertidige forskriften. Det innebærer at det er kommuneloven § 11-7 som regulerer adgang til og gjennomføring av fjernmøter. Etter denne bestemmelsen er det kommunestyret selv som må beslutte at andre folkevalgte organer skal ha adgang til å holde møter som fjernmøte. Det betyr at et kontrollutvalg ikke kan avholde et møte som fjernmøte før kommunestyret eventuelt har vedtatt slik adgang.

Hvis det er enkelte medlemmer av kontrollutvalget som ikke kan delta i et fysisk møte fordi de tilhører risikogruppen, vil det være et gyldig forfall til møtet. Det må da innkalles et tilstrekkelig antall varamedlemmer. I den forbindelse vil vi minne om kravene til vedtaksførhet og avstemninger, som ikke krever mer enn at minst halvparten av medlemmene har avgitt stemme i den aktuelle saken, jf. kommuneloven § 11-9 første ledd.

Vi minner også om at kommunestyret i et fjernmøte kan vedta at kontrollutvalget skal kunne avholde fjernmøter.”

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post:fkt@fkt.no | Tlf.:41471166

www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat



Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
21/20	Kontrollutvalget	22.09.2020

SALG AV DRØPPINGBRYGGA – RAPPORT FRA MRR SA

Sekretærens innstilling:

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.

Bakgrunn for saken:

Det vises til sak 11/20 i Kontrollutvalget og til sak 26/20 i Tingvoll kommunestyre.

Møre og Romsdal Revisjon SA har gjennomført denne undersøkelsen etter vedtak i sak 26/20 i Tingvoll kommunestyre med etterfølgende bestilling fra kontrollutvalget.

Rapporten summerer opp resultatene fra Møre og Romsdal Revisjon SA sin undersøkelse av «Salg av Drøppingbrygga - salgsprosessen».

Møre og Romsdal Revisjon SA sin undersøkelse av Tingvoll kommunes prosess ved salget av Drøppingbrygga viser følgende:

- Ikke entydige opplysninger i kunngjøring/annonse om salg av Drøppingbrygga og opplysningene i salgsprospektet
- Det ble ikke gjennomført budrunde som beskrevet i kunngjøring/annonse og til dels i salgsprospektet etter kommunens vurdering av prosessen
- Tvil rundt likebehandling- og etterprøvhetsprinsippet ut fra manglende dokumentasjon som viser signering for at mottak og åpning av budene ble gjennomført til samme tid
- Innsynskrav er imøtekommet, om ikke samme dag som det ble fremmet
- Manglende retningslinjer for kjøp og salg av kommunal eiendom.



På bakgrunn av de funn som er gjort har MRR SA utarbeidet følgende 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.

Saken legges fram for kontrollutvalget for videre oversendelse til Tingvoll kommunestyre.

Harald S. Svendsen
sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 22/20	Kontrollutvalget	22.09.2020

RAPPORTERING FRÅ MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 23/20	Kontrollutvalget	22.09.2020

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019 – 2023

Sekretærens innstilling:

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.
- 2.
- 3.

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget vedtok i sak 05/20 **PLAN FOR FORVALTNINGREVISJON – DRØFTING AV RISIKO OG VESENTLIGHET** følgende:

Kontrollutvalgets medlemmer oppfordres til å gi innspill til forvaltningsrevisor

HJEMMEL

Det følger av kommunelovens § 23-3

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

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.”

VURDERING

Plan for forvaltningsrevisjon og Overordnet analyse vil være grunnlag for kontrollutvalgets valg av aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekt.



TINGVOLL KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Saksmappe: 2020-1560/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: H.Svendsen
Dato: 15.09.2020

AVSLUTNING

Saken blir framlagt for kontrollutvalget til behandling.

Harald S. Svendsen
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 24/20	Kontrollutvalget	22.09.2020

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2019 – 2023

Sekretærens innstilling:

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

HJEMMEL

Det følger av kommunelovens § 23-4. *Eierskapskontroll*

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.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

VURDERING

Planen vil være utgangspunktet for fremtidig eierskapskontroll samt evt selskapskontroll med valgfri forvaltningsrevisjon.

AVSLUTNING

Saken legges frem for kontrollutvalget til behandling.

Harald Svendsen
sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 27/20	Kontrollutvalget	22.09.2020

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling:

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Saksopplysninger:

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr. juni 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 juni 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

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 26/20	Kontrollutvalget	22.09.2020

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.