



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1567/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Harald Svendsen
Dato: 07.02.2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 1/19

TID: 14.02.2019 kl. 10.00

STED: Møterom - 2. etg. Khus 1/gamle rådhuset

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.11.2018
PS 02/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/19	KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2018
PS 04/19	RAPPORTERING FRA REVISJONEN
PS 05/19	MØTEPLAN FOR 2019
PS 06/19	OPPDRAGSAVTALE MED MRR IKS (saksutredning ettersendes)
PS 07/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 08/19	EVENTUELT

Eventuelle forfall meldes på e-post: knut.evandt@kristiansund.kommune.no
eller tlf. 95 70 92 80 (evt. til Harald Svendsen tlf. 71574075/ 92438232)
Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov

Johan Almås
(s)
leder

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Økonomisjef
Distriktsrevisjon Nordmøre
IKS

Knut Evandt
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 01/19	Kontrollutvalget	14.02.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.11.2018

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 15.11.2018 godkjennes.

Saksopplysninger:

Protokollen fra forrige møte er tidligere utsendt. Det har ikke framkommet merknader.

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I RINDAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 4/18
Møtedato: 15.11.2018
Tid: Kl. 1000
Møtested: Rindal gamle kommunehus
Sak nr.: 20/18 – 27/18
Møteleder: Elsa Jensvold, nestleder

Møtende medlemmer: Kjetil Løften
Fra sekretariatet: Harald Svendsen, sekretær

Fra Møre og Romsdal Revisjon IKS:

Revisor Tore Kvisvik
Revisor Ingvild Fugelsøy

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkallingen.
Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
-----------------	--------

PS 20/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27.09.2018
PS 21/18	REFERAT OG ORIENTERING
PS 22/18	REVISJONSPLAN OG RAPPORTERING FRA MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS
PS 23/18	KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2019
PS 24/18	FRAMTIDIG ORGANISERING AV SEKRETARIATSTJENESTENE
PS 25/18	FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – EVENT. BESTILLING
PS 26/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 27/18	EVENTUELT

PS 20/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27.09.2018
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokollen fra møtet 27.09.2018 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (2 voterende).

PS 20/18	REFERATER OG ORIENTERINGER
-----------------	-----------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak (enst.)

Referat – og orienteringssakene tas til orientering.

Referatsaker:

RS 07/18 Referat fra møte i samarbeidsforumet 19.10.2018.

Orienteringssaker:

OS xx/18 Orientering om PU-rapportering og rapportering av ressurskrevende bruker v/Jan Olav Gjeldnes.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (2 voterende).

PS 21/18	REVISJONSPLAN OG RAPPORTERING FRA MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.

Kontrollutvalgets behandling:

Revisor Tore Kvisvik og revisor Ingvild Fugelsøy orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling.

PS 22/18	KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2019
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

1. Kontrollutvalget vil overfor Rindal kommunestyre foreslå at det for 2019 bevilges kr 15.000 til kontrollutvalgets drift (eksklusiv møtegodtgjørelse).

2. Kontrollutvalget forutsetter Rindal kommunes andel til kjøp av sekretariattjenester og revisjonstjenester innarbeides i budsjettet 2019 i henhold til oppgave/budsjett fra Møre og Romsdal Revisjon IKS og kontrollutvalgssekretariatet Nordmøre.

PS 23/18	FRAMTIDIG ORGANISERING AV SEKRETARIATSTJENESTENE
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Kommunestyret slutter seg til anbefalingen fra samarbeidsforumet for kontrollutvalgene på Nordmøre og ber ordfører og leder i kontrollutvalget være kommunens representanter i utvalget som skal foreslå en ny organisering av sekretariattjenestene for kontrollutvalgene på Nordmøre.

PS 24/18	FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – EVENT. BESTILLING
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget har ingen merknader til de foreslåtte problemstillingene.
Møre og Romsdal Revisjon kommer tilbake til utvalget med endelig prosjektplan.

PS 25/18	OPPFØLGINGSLISTA EVENTUELT
-----------------	-----------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Det gjøres følgende endringer på oppfølgingslista:

Oppfølging av politiske vedtak: årlig rutine

Virksomhetsbesøk:

Rindal barne- og ungdomsskole

PS 26/18	EVENTUELT
-----------------	------------------

Det framkom ingen saker.

Kjetil Løften

Elsa Jensvold

Harald Svendsen
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 02/19	Kontrollutvalget	14.02.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretærens innstilling:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger:

Referatsaker:

- RS 01/19 Innkalling med sakspapirer rep.skap og sammenslåingsrapport (MRR IKS)
(sendes kun elektronisk)
- RS 02/19 Protokoll fra rep.skapsmøte i MRR IKS

Orienteringssaker:

- OS 01/19 Orientering om Kontrollutvalgskonferansen 2019
- OS 02/19 Virksomhetsbesøk - Rindal barne- og ungdomsskole
(ikke bekreftet)

Harald Svendsen
Sekretær

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG:

MØTESTED:

MØTEDATO:

KL.:

Reprentantskapsmøte

Kristiansund

18.01.2019

09.30-10.20

Sak 1/2019: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 2/2019: Registrering av deltakere/konstituering

Medlem	Vara	Kommune	Tilstede	Ikke tilstede	Vara	Andel av kapital
Jon Aasen	Gunn Berit Gjerde	Møre og Romsdal Fylke	X			30,5 %
Kjell Terje Fevåg	Ragnhild Helseth	Kristiansund	X			12,1 %
Torgeir Dahl	Sidsel Rykhus	Molde	X			12,1 %
Tove Henøen	Jan Arve Dyrnes	Fræna		X		4,6 %
Geir Inge Lien	Randi Berundhaugen	Vestnes	X			3,8 %
Janne Merete Seljebø	Ståle Refstie	Sunnadal		X		3,8 %
Lars Olav Hustad	Arne Hop	Rauma		X		3,8 %
Lilly Gunn Nyheim	Marit Granhus Langli	Surnadal		X		3,8 %
Ingrid O. Rangønes	Ann-Kristin Sørvik	Averøy	X			3,6 %
Bernhard Riksfjord	Helge Kjøll jr	Aukra		X		3,0 %
Ingunn Golmen	Hanne Berit Brekken	Aure	X			3,0 %
Peder Hanem Aasprang	Torill Kværnø	Tingvoll	X			3,0 %
Egil Strand	Birgit Dyrhaug	Eide	X			2,3 %
Knut Sjømæling	Jan Karstein Schølberg	Gjemnes	X			2,3 %
Ola T. Heggem	Magnar Dalsegg	Rindal		X		2,3 %
Roger Osen	Ingrid Rødahl Junge	Smøla		X	X	2,3 %
Rolf Jonas Hurlen	Edmund Morewood	Neset		X		2,3 %
Ola Rognskog	Ellbjørg Reiten	Halsa		X		1,5 %

Fra styret: Styrets leder ~~Per Ove Dahl~~ nestleder *Heidi Dahl*

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak 3/2019: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 4/2019: Valg av møteleder og møtesekretær

Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy Ellinggard ble enstemmig valgt

Sak 5/2019: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Knut Sjømeling og Ingunn Holmen
ble enstemmig valgt

Sak 6/2019: Etablering av nytt revisjonsselskap – sammenslåing av MRR og KOMREV3

Det ble enstemmig vedtatt at

Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. ____ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. ____ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir ____ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
 1. ____
 2. ____

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

3. ____
4. ____
4. ____ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
5. ____ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. ____ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

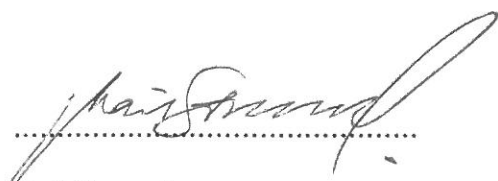
Eventuelt:

Ingen saker.

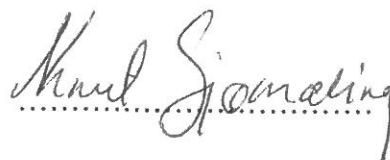
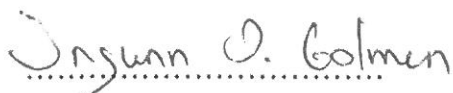
Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

Vi bekrefter med våre underskrifter at protokollen er i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Kristiansund N, 18.01.2019



Egil Strand





Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 03/18	Kontrollutvalget	21.02.2018

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2018

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 tas til etterretning.

Saksopplysninger:

HJEMMEL

I henhold til lov 25.september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml) § 76 er det kommunestyret som har det øverste ansvar for tilsyn med den kommunale forvaltning.

Kontrollutvalget forestår det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på vegne av kommunestyret

Det er således av betydning at kommunestyret blir orientert om kontrollutvalgets virke gjennom året.

Det følger av § 77 nr 6

”Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.”

I tillegg til uttalelse til årsregnskapet, særregnskap samt oversendelse av avsluttede forvaltningsrevisjonsprosjekt, finner en det formålstjenlig å gi en oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet i løpet av året gjennom en årsmelding.

VURDERING

Vedlagt følger sekretariatets utkast til kontrollutvalgets årsmelding for 2018.

AVSLUTNING

Saken legges frem for kontrollutvalget til behandling.

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I RINDAL KOMMUNE

ÅRSMELDING FOR 2018

1. INNLEDNING

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

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

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

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

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

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget i Rindal kommune har i valgperioden 2015 – 2019 følgende sammensetning:

Leder: Johan Almås	Ap
Nestleder: Elsa Jensvold	KrF
Kjetil Løften	Sp

Varamedlemmer

1. Ola Løseth Bakken (H)	Ap
2. Ragnhild Stavne Bolme (AP)	H
3. Edel Heggem (SP)	
4. Roar Morten Eriksen (AP)	
5. Ole Trygve Fosseide (KrF)	

I tillegg har ordfører og oppdragsansvarlig revisor møte- og talerett i utvalgets møter.

3. SEKRETARIAT

Det følger av kommuneloven § 77 nr 10:

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

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

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

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

I 2016 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalget blitt ivaretatt av Harald S. Svendsen. Fra oktober er også Knut Evandt ansatt i en 50%-stilling ved sekretariatet.

Det følger videre av avtalens punkt 5.1:

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

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

4. UTVALGETS OPPGAVER

4.1 Innledning

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

Det fremgår av forskriftens § 4:

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

I departementets merknader til denne paragrafen bemerkes det videre:

”Kontrollutvalget fører etter første ledd kontroll og tilsyn med hele kommunens/fylkeskommunens virksomhet, men har prinsipielt ikke et tilsynsansvar overfor kommunestyret/fylkestinget selv, ettersom kontrollutvalget er underordnet kommunestyret/fylkestinget. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens/fylkeskommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll eller tilsyn.

Kontrollutvalget har anledning til å føre kontroll og tilsyn med alle deler av den kommunale/fylkeskommunale virksomheten, herunder kommunale og fylkeskommunale foretak etter kommuneloven kap 11.”

4.2 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i forskriftens kap. 4, herunder

- **uttalelse til årsregnskapet (§ 7)**
- **oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8)**

4.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon fremkommer i forskriftens kap. 5, herunder

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

4.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll fremkommer i forskriftens kap. 6, herunder

- **Selskapskontrollens innhold (§ 14)**
- **Rapportering om selskapskontrollen (§ 15)**

4.5 Særlige oppgaver for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets særlige oppgaver fremkommer i forskriftens kap. 7, herunder

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

4.6 Saksbehandling og sekretariat

Bestemmelser om saksbehandling og sekretariat fremkommer i forskriftens kap. 8

Det følger av § 20 annet ledd

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

5. VIRKSOMHET I 2018

Kontrollutvalget har avholdt 4 ordinære møter og behandlet i alt 27 protokollerte saker. 4 av sakene er oversendt til kommunestyret, enten som ordinær sak eller som referatsak.

Utvalgets møter holdes for åpne dører.

Møtene blir hovedsaklig avholdt på kommunehuset.

5.1 Tilsyn med revisjonen

Utvalget får seg forelagt følgende:

- **revisjonsplan for revisjonsåret**
- **revisors vurdering av uavhengighet**

Utvalget får en muntlig rapportering om status for revisjonsarbeidet i henhold til planen. Videre er revisjonsberetninger og revisjonsrapporter forelagt utvalget.

5.2 Uttalelse til regnskapene

Utvalget har behandlet og vurdert det avlagte kommuneregnskapet for 2017 og gitt sin uttalelse til dette.

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

Kvaliteten på regnskapene har vært god, og presentasjonsformen av regnskapene har vært tilfredsstillende. Det samme kan sies om rådmannens årsmelding og skatteoppkreverens redegjørelse i tilknytning til skatteregnskapene.

5.3 Forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget har behandlet Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019. Denne baserer seg på en overordnet analyse utarbeidet av Møre og Romsdal Revisjon IKS. Kontrollutvalget har behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport i 2018:

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - VEDLIKEHOLD AV KOMMUNALE BYGG.

I tillegg har utvalget behandlet følgende sak: FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT BESTILLING

5.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalget har behandlet Plan for selskapskontroll 2016-2019.

Det er ikke gjennomført selskapskontroll etter kommunelovens § 80 og §77 nr 5 i 2017.

5.5 Oppfølging av politiske vedtak

Kontrollutvalget har siden 2006 bedt om en oversikt over politiske vedtak som av ulike årsaker ikke er iverksatte pr 31.12. foregående år. Vedtaket om dette ble gjort i sak 28/06 der kontrollutvalget ber administrasjonen framlegge en slik oversikt hvert år, med en tidsfrist i løpet av mars måned i det påfølgende året.

Kontrollutvalget har fått en slik oversikt oversendt til behandling i 2018.

5.6 Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Alle saker fra kontrollutvalget er fulgt opp.

5.7 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget hadde i 2018 ingen saker som refererte seg til uregelmessigheter og/eller misligheter.

5.8 Sentrale kommunale styringsverktøy

Rindal kommune har følgende sentrale styringsverktøy:

- Økonomireglement inkl finansreglement.
- Delegasjonsreglement.

Reglementene dekker bl.a. områdene budsjettdelegasjon, attestasjon og anvisning.

Alle vesentlige rutiner bør være skriftlig dokumentert med hensyn til hvorledes de fungerer, og hvilken intern kontroll som ligger inne i systemene.

Kontrollutvalget har i 2018 ikke behandlet særskilte saker vedrørende kommunens sentrale styringsverktøy.

5.9 Særlige oppfølgingssaker

Kontrollutvalget har ikke hatt spesielle saker med spesiell oppfølging i 2018.

5.10 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget i Rindal har i 2018 ikke gjennomført noen egne virksomhetsbesøk i 2018, men har fått orienteringer om aktuelle deler av kommunens virksomhet.

5.11 Diverse

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

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

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

6. SAMMENDRAG

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

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

Rindal, februar 2019

Kontrollutvalget i Rindal kommune

John Almås
Leder

Elsa Jensvold
Nestleder

Kjetil Løften



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1567/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Harald Svendsen
Dato: 07.02.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 04/19	Kontrollutvalget	14.02.2019

RAPPORTERING FRA MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

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



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1567/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Harald Svendsen
Dato: 07.02.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 05/19	Kontrollutvalget	14.02.2019

MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALGET 2019

Sekretærens innstilling:

Det fastsettes følgende møteplan for 2019:

14.02.2019
06.05.2018
11.06.2018
09.09.2018
18.11.2018

Møtene starter kl 10.00.

Leder (evnt. nestleder) i samråd med sekretær kan fravike den oppsatte planen.

Harald Svendsen
Sekretær



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1567/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Harald Svendsen
Dato: 07.02.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 06/19	Kontrollutvalget	14.02.2019

OPPDRAAGSAVTALE MED MRR IKS

Saksutredning ettersendes

OPPDRAGSAVTALE

1. Bakgrunn

Eierne i Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) har i fellesskap vedtatt at all revisjon skal skje i egenregi gjennom Møre og Romsdal Revisjon IKS. Dette er nærmere regulert i selskapsavtalen for Møre og Romsdal Revisjon IKS. Det er også inngått en eieravtale som regulerer forholdet mellom eierne.

MRR utsteder hvert 4. år, eller oftere ved behov, et engasjementsbrev som stiles til kontrollutvalget med kopi til kommunen v/ rådmann samt økonomisjef. Hensikten med engasjementsbrevet er å beskrive revisjons forståelse av revisjonsoppdraget, slikt at kontrollutvalget og administrasjonen får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisor.

Denne avtalen (Oppdragsavtalen), regulerer hvilke tjenester MRR skal levere og løse for kommunen v/kontrollutvalget, samt hvilke forutsetninger og forventninger som ligger til grunn for denne leveransen.

2. Partene

Denne avtalen er inngått mellom MRR (leverandør) og **Rindal kommune** v/ kontrollutvalget (kunde).

3. Avtalens omfang

Ved etablering av MRR var utgangspunktet at leveranseomfanget fra MRR til kommunen skal være i samme omfang som tidligere. For **Rindal kommune** gjelder dette tjenester innen:

- a. Regnskapsrevisjon (vedlegg 1 - Gjennomføring av regnskapsrevisjon)
- b. Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll og eventuelle andre undersøkelser (vedlegg 2 - Gjennomføring av forvaltningsrevisjon/selskapskontroll og eventuelt andre undersøkelser)

Når det gjelder selve leveransen av regnskapsrevisjon er spesifikasjon av denne samt forventninger til gjennomføring nærmere regulert i vedlegg 1 til avtalen.

Når det gjelder forvaltningsrevisjonsprosjekter, selskapskontroll og andre undersøkelser, skal kontrollutvalget bestille dette gjennom egne vedtak i kontrollutvalget. Forventninger til og gjennomføring av disse leveransene er nærmere regulert i vedlegg 2 til avtalen.

4. Avtaleperiode

Avtalen gjelder for en valgperiode av gangen. Som følge av at MRR først ble operativ fra 1. februar 2017, gjelder nærværende avtale fra dette tidspunkt og til 31. desember 2019.

Ny avtale for perioden 1. januar 2020 til 31. desember 2024 skal være ferdigforhandlet før 1. oktober 2019.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

5. Rammeverk og kontaktperson

Rammeverk:

Det er utarbeidet rammeverk/styringsdokumenter som legger føringer for arbeidsform og innhold i arbeidet til kontrollutvalget, Kontrollutvalgssekretariatet og den valgte revisor i **Rindal kommune**, herunder samhandling mellom aktørene. Dette gjelder følgende reglement/styringsdokument:

- Reglement for kontrollutvalget i **Rindal kommune**
- Plan for kontrollutvalgets virksomhet for perioden 2016-2019
- Det forutsettes at den til enhver tid valgte revisor i kommunen, er kjent med gjeldende reglement og styringsdokument, og hensynstar dette i sin aktivitet og arbeid.

Kontaktperson:

Kontrollutvalgssekretariatet er revisor sin kontaktperson i alle saker overfor kontrollutvalget. Revisor kan også ta direkte kontakt med leder i kontrollutvalget.

6. Honorar

Vedtatt budsjett i MRR (etter godkjenning i representantskapet) danner grunnlag for det årlige honoraret/driftstilskudd fra kommunen til MRR. Avtalt honorar omfatter de tjenester/leveranser som inngår i pkt. 3 over.

Utgangspunktet for honorarberegning er eieravtalen § 3. I en overgangsfase fra etablering skal betaling ta utgangspunkt i det kommunen betalte ved overgangen til MRR.

a. Honorar

- Framgangsmåten for beregning av honorar reguleres av selskapsavtalen § 9 og eieravtalens § 3. Det innebærer at Kontrollutvalgssekretariatet skal motta MRR sitt budsjettutkast til gjennomsyn i god tid før styrebehandling i MRR.

Videre forutsettes det at det i forkant av oversendelse av budsjettutkast, har vært dialogmøte mellom partene omkring leveranseinnhold/-omfang og -tilnærming med henblikk på honoraret sin størrelse og muligheter for effektivisering og/eller justering av innholdet i leveransene.

- Som det framgår av selskapsavtalen § 3, er det en intensjon mellom partene at eksisterende leveranse skal effektiviseres. Begge parter skal bidra og legge til rette for dette. Fra 1. januar 2019 vil tjenestene bli fakturert basert på medgått tidsbruk.

b. Fakturerings-/betalingsplan

- Det faktureres forskuddsvis hvert kvartal så lenge fastpris ligger til grunn for fakturering, jf. vedtak i MRRs eiermøte for fakturering i henhold til fastpris eller medgått tid.
- Honorar i henhold til medgått tid faktureres etterskuddsvis hvert kvartal for bestillinger ut over avtalt omgang og etter at fastpris periode er utløpt. Fakturaen skal vedlegges oversikt over medgått tid per medarbeider – fordelt på hovedkategorier av oppdrag/prosjekt.
- Fakturaen skal betales innen 30 dager fra utstedelse.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

- Når fastpris ligger til grunn så vil tilleggsbetaling utover avtalt beløp kun være aktuelt dersom det bestilles større utredninger eller granskninger som går ut over hva som har vært en naturlig del av eksisterende leveranse, jf. pkt. 3 over samt vedlegg 1 og 2. Større utredning og/eller granskning innebærer bestilling av enkeltprosjekt som går ut over det som tidligere har inngått i leveransene.
- Tilleggsfakturering må være avtalt med administrasjonen eller kontrollutvalget i forkant før oppstart av tilleggsprosjekt.

Honorar for 2018 og estimat for 2019 er oversendt i e-post juli 2018.

7. Andre forhold

MRR skal ha etablert et kvalitetssikringssystem som blant annet omfatter opplegg for uavhengig oppdragskontroll for utvalgte oppdrag, herunder et system for intern periodisk kvalitetskontroll av enkeltoppdrag. Dette er beskrevet i MRR sin kvalitetsmanual som bygger på ISQC 1 (Internasjonal Standard for kvalitetskontroll).

MRR skal delta i eksternt foreningsbasert kvalitetskontrollopplegg. Kopi av rapporter fra foreningsbaserte kvalitetskontroller av MRR skal når rapport foreligger, straks og uoppfordra oversendes i sin helhet til kontrollutvalget.

MRR skal etablere ett system for årlig egevaluering av kvaliteten av eget arbeid og de forutsetninger som må være tilstede for at revisjonen blir utført med en tilfredsstillende kvalitet. Egevalueringen skal også omtale resultatet av gjennomførte oppdragskontroller, resultatet av og resultatet av eventuell gjennomført ekstern foreningsbasert kvalitetskontroll. Egevaluering skal årlig oversendes kontrollutvalget.

MRR skal legge til rette for at kontrollutvalget kan oppfylle sitt ansvar for tilsyn av revisjonsordninga i samsvar med kontrollutvalgsforskriften § 6 og pkt. 3 i reglementet for kontrollutvalget i kommunen. Det forutsettes at MRR legger til rette for at kontrollutvalget kan gjennomføre sitt tilsyn.

Revisors arbeidspapirer er revisor sin dokumentasjon av gjennomføring av revisjonsoppdragene. Dokumentasjonen skjer i henhold til gjeldene revisjonsstandarder. MRR sitt kvalitetssikringssystem inklusive egevaluering, samt ekstern foreningsbasert kvalitetskontroll sikrer at dokumentasjonen er i henhold til lov og revisjonsstandarder. Når revisjonsselskap er organisert som et interkommunalt foretak har kontrollutvalget ikke rett til innsyn i revisor sine arbeidspapirer. Ved behov kan kontrollutvalget likevel be revisor om opplysninger om hvordan et saksforhold er revidert, herunder hvilken skjønnsutøvelse om er anvendt.

MRR skal årlig utarbeider åpenhetsrapport i samsvar med revisorloven § 5a-2 og i tråd med anbefalinger fra NKRF. Åpenhetsrapporten skal uoppfordret oversendes til kontrollutvalget, når rapporten er godkjent i styret til MRR.

MRR skal sende sitt årsregnskap med styrets årsberetning og revisjonsberetning til kontrollutvalget når det er fastsatt av representantskapet.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

8. Oppsigelse av avtalen

Hver av partene kan si opp avtalen med ett års varsel, dog bare innenfor de rammer som er angitt i selskapsavtalen §16.

9. Vedlegg til avtalen

Avtalen har følgende vedlegg. Dette omfatter

- Vedlegg 1: Gjennomføring av regnskapsrevisjon
- Vedlegg 2: Gjennomføring av forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og andre undersøkelser

Rindal, 17.01.2019


Møre og Romsdal Revisjon IKS
Daglig leder

Kontrollutvalget i Rindal
Ved Kontrollutvalgsleder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vedlegg 1 – Gjennomføring av regnskapsrevisjon

1. Innledning

Innholdet i vedlegget skal regulere forhold knyttet til gjennomføring av regnskapsrevisjon i Rindal kommune, herunder avklare forventninger som ligger til revisorfunksjonen samt regulere forholdet mellom utfører av oppdraget og kontrollutvalget.

Det er en forutsetning at revisjon utføres i samsvar med lov, forskrift, revisjonsstandarder og god kommunal revisjonsskikk fastsatt av Norsk Kommunerevisorforbund (NKRF).

2. Leveranseomfang

Ved etablering av MRR er utgangspunktet at omfang av tjenester fra MRR skal være i samme omfang som kommunen tidligere fikk fra Distriktsrevisjon Nordmøre IKS. Det er derfor lagt til grunn at innenfor det avtalte vederlaget, jf. pkt. om honorar, inngår følgende elementer i tjenesteleveransen - regnskapsrevisjon:

Regnskapsrevisjon	
Tjeneste	Elementer
Ordinær revisjon av årsmelding og årsregnskap	Revisjonsberetning Oppfølging av revisjonsmerknader Deltakelse på nødvendige planleggings- og oppsummeringsmøter bl.a. med kontrollsekretariat/administrasjon enkeltvis og/eller i fellesskap
Revisjonsrelaterte tjenester – attestasjoner/bekreftelse	Utstedelse av attestasjoner/bekreftelser innen følgende områder (ikke uttømmende) - Kompensasjonskrav etter lov om kompensasjon for merverdiavgift - Spillemiddelregnskap (kulturdepartementet for idretts- og kulturanlegg) - Refusjonskrav lønnstilskudd fra NAV - Byggeregnskap - EU – tilskudd - PU - Ressurskrevende tjenester - Følgeskriv til lønnsoppgavene - Bekreftelser ifb. Låneopptak - Finansreglement
Løpende rådgivning og mindre utredninger	Revisor skal være tilgjengelig for administrasjon og kontrollutvalget for løpende spørsmål, avklaringer og mindre utredninger når det gjelder spørsmål av regnskaps-, avgifts- og skattemessig art/karakter
Løpende møter med Kontrollutvalgssekretariatet	Revisor skal være tilgjengelig for Kontrollutvalgssekretariatet for spørsmål og avklaringer i forhold til saker som er relevante for revisor sitt oppdrag, og i forhold til Kontrollutvalgssekretariatets behov for avklaringer i

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

	tilknytning til sin forberedelse av saker til kontrollutvalget.
Møte i kontrollutvalget og kommunestyret	Oppdragsansvarlig revisor eller stedfortreder skal møte i <u>kontrollutvalget</u> når det gjelder saker som vedrører revisor sin leveranse. I tillegg skal oppdragsansvarlig revisor eller stedfortreder møte i <u>kommunestyret</u> ved behandling av saker som gjelder leveranser fra revisor.

3. Arbeidsform/arbeidsdeling

Samarbeid med Kontrollutvalget/Kontrollutvalgssekretariatet:

Kommunestyret velger et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. (Kommuneloven §77). Kontrollutvalgssekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. (Forskrift om kontrollutvalg §20) Sekretariatet er revisor sin kontaktperson overfor kontrollutvalget.

Ved behov skal det avholdes møter mellom revisor og kontrollutvalgssekretariat, hvor det legges opp til et tett og godt samarbeid for å koordinere aktiviteter og dele informasjon.

- Kontrollutvalgssekretariatet skal i planleggingsfasen av revisjonsarbeidet bli orientert om risiko- og vesentlighetsvurderinger, herunder også ha mulighet til å komme med innspill til revisjonsplan og fokusområder
- Kontrollutvalgssekretariatet kan i fellesskap med revisor utarbeide plan for fellesmøter med henblikk på revisjonen sin gjennomføring og framdrift, samt for oppfølging av revisjonsmerknader
- Revisor skal i møter med Kontrollutvalgssekretariatet bli orientert om de funn/resultater som kontrollutvalgssekretariatet eventuelt har gjort når det gjelder generelt tilsynsarbeid. Revisor kan ved behov gis tilgang til arbeidspapirer/dokumenter som kontrollutvalgs-sekretariatet har i den sammenheng
- Revisor skal ha mulighet til å komme med innspill til kontrollutvalget sin handlingsplan for generell kontroll og tilsyn

Samarbeid med administrasjon

- Revisor skal i god tid før oppstart av både interim- og årsoppgjørrevisjon oversende spesifikasjon (PBC-liste) til administrasjonen, over hvilken dokumentasjon som revisor forventer skal foreligge tilfredsstillende dokumentert før revisjonen starter.
- Administrasjonen skal tilrettelegge forholdene slik at revisor kan utføre sitt arbeid både med hensyn til kvalitet og tidsriktighet. MRR skal ha tilgang til kommunens fysiske og elektroniske arkiver og regnskapssystemer i det omfang MRR anser nødvendig for å kunne utføre sitt oppdrag.
- Revisjonsarbeidet skal skje ute hos enheten som blir revidert i tilstrekkelig omfang og kommunen skal legge til rette for hensiktsmessig kontorplass/møterom i ved arbeid hos enheten.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

4. Revisjonsteam

Revisjonsteamet består av:

Navn	Kompetanse	Rolle i teamet	Fokus- og ansvarsområder i temaet
Bjarne A. Dyrnes	Statsautorisert revisor	Oppdragsansvarlig	Overordnet og helhetlig styring av revisjonsoppdraget, herunder fastsettelse av angrepsvinkel for revisjonen, risikovurderinger og konklusjoner.
Tore Kvisvik	Registrert revisor	Team manager	Løpende oppdragsstyring og gjennomføring av revisjonen sammen med revisormedarbeidere.

I tillegg kommer ulike revisjonsmedarbeidere til å delta på oppdraget.

Endringer av teammedlemmer skal meldes til Kontrollutvalgsekretariatet.

5. Revisjonsprosessen

Revisjonsprosessen og metodikk:

MRR anvender et felles revisjonsverktøy «Descartes». Revisjonsverktøyet er et standardsystem som er gjenstand for løpende oppdatering i henhold til gjeldende revisjonsstandarder. Dette skal sikre en enhetlig og kvalitetsmessig gjennomføring av revisjonen, som er i samsvar med nasjonale og internasjonale revisjonsstandarder.

Prosess	Aktiviteter	Handlinger
Rapportering	Lovpålagt kommunikasjon	- Revisjonsberetning - Nummererte brev iht. lov og forskrift
	Formell kommunikasjon	- Notat/brev/presentasjoner om valg av revisjonsstrategi / angrepsvinkel med bakgrunn i vesentlige transaksjonsklasser/risikovurderinger/vesentlighet - Oppsummeringsnotat/-brev/-presentasjon fra interimrevisjon med fokus på virksomhetsstyring og intern kontroll - Oppsummeringsnotat/-brev/-presentasjon fra årsoppgjørrevisjon
	Uformell kommunikasjon	Løpende møter og kommunikasjon med administrasjon og eventuelt fellesmøter med administrasjon/revisjon/kontrollutvalgsekretariat for løpende avklaringer og oppdateringer.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Tidsplan og betjening av Rindal kommune som kunde:

Tidsrom	Aktivitet MRR
August - oktober	• Risikovurderingshandlinger, herunder møter med ordfører, rådmann, avdelingsledelsen og økonomi – diskusjon av risikovurderinger og vesentlighet • Kartlegge internkontroll og virksomhetsstyring, herunder gjennomgang av IT systemer • Identifisere risiko for alle virksomhetsområder gjennom ett nært samarbeid med nøkkelpersoner i administrasjonen • Planlegging og fastsetting av revisjonsplan • Møter med kontrollutvalgssekretariat for å avstemme overordnede forventninger, herunder krav til rapportering, samt presentere og diskutere revisjonsplan • Presentere og diskutere revisjonsplan med økonomiavdeling/ledelsen
August - november	• Rapportering (og evt. presentasjon i kontrollutvalget) av revisjonsplan • Gjennomføring av interimsrevisjon, herunder test av nøkkelkontroller
Desember - januar	• Utsendelse av forventningsliste (PBC-liste) til administrasjonen • Rapportering og presentasjon i kontrollutvalget av oppsummering fra interimsrevisjon • Møte med administrasjon/revisor for gjennomgang av funn og vurderinger fra interimrevisjon/enhetsbesøk, samt forslag til forbedringer fra ovennevnte rapportering • Gjennomgang av rammeverk for årsmelding, presentasjon av noter og regnskapsoppsett samt revisjon av andre områder som kan revideres før årsskiftet • Planleggingsmøte for årsoppgjøret
Januar - mai	• Revisjon av periodiseringer/avstemminger • Gjenværende revisjonshandlinger • Rapportering og presentasjon i kontrollutvalget av oppsummering fra årsoppgjørsrevisjon • Møte mellom administrasjon og revisor for oppsummering fra årsoppgjørsrevisjonen • Oppfølging av revisjonsmerknader

Vedlegg 2 – Gjennomføring av forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og andre undersøkelser**1. Innledning**

Innholdet i vedlegget skal regulere forhold knyttet til gjennomføring av forvaltningsrevisjon, selskapskontroller og andre undersøkelser i kommunen, herunder avklare forventninger som ligger til leveransen i den sammenheng samt regulere forholdet mellom utfører av oppdraget og kontrollutvalget.

Oppgavene skal til enhver tid utføres i samsvar med gjeldene lov, forskrift og RSK001 Standard for forvaltningsrevisjon.

2. Leveranseomfang

Ved etablering av MRR er utgangspunktet at omfang av tjenester fra MRR skal være i samme omfang som kommunen tidligere fikk fra Distriktsrevisjon Nordmøre IKS.

Det er derfor lagt til grunn at innenfor det avtalte vederlaget, jfr. pkt. om honorar, inngår følgende elementer (ikke uttømmende) i tjenesteleveransen – forvaltningsrevisjon, selskapskontroller og andre undersøkelser:

Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og andre undersøkelser	
Tjeneste	Elementer
Forvaltningsrevisjon	Levering av 2 stk. forvaltningsrevisjonsrapporter i valgperioden.
Selskapskontroll	Selskapskontroll (som forvaltningsrevisjon) Levering av selskapskontroll som alternativ til forvaltningsrevisjon
Andre undersøkelser	Andre undersøkelser som normalt har inngått i leveransen fra kommunen. Eksempelvis: - mindre undersøkelser bestilt av kontrollutvalget
Løpende møter med Kontrollutvalgssekretariatet	Revisor skal være tilgjengelig for Kontrollutvalgssekretariatet for spørsmål og avklaringer i forhold til saker som er relevante for revisor sitt oppdrag, og i forhold til kontrollutvalgssekretariatet behov for avklaringer i tilknytning til sin forberedelse av saker til kontrollutvalget.
Møte i kontrollutvalget og kommunestyre	Oppdragsansvarlig revisor eller stedfortreder skal møte i <u>k kontrollutvalget</u> når det gjelder saker som vedrører revisor sin leveranse. I tillegg skal oppdragsansvarlig revisor eller stedfortreder møte i <u>kommunestyret</u> ved behandling av saker som gjelder leveranser fra revisor.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

3. Arbeidsform

Samarbeid med Kontrollutvalgssekretariatet:

Kontrollutvalget har på vegne av kommunestyret ansvaret for det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (jf. kommuneloven §77). Kontrollutvalgssekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt (Forskrift om kontrollutvalg §20), og er revisor sin kontaktperson i saker overfor kontrollutvalget.

Det skal etableres en plan/opplegg for regelmessige møter mellom revisor og kontrollutvalgssekretariatet, hvor det legges opp til et tett og godt samarbeid for å koordinere aktiviteter og dele informasjon.

- Revisor og kontrollutvalgssekretær skal ha mulighet til å komme med innspill til overordnet analyse når det gjelder selskapskontroll og forvaltningsrevisjon, avhengig av hvem som utarbeider dette.
- For å planlegge leveranser av forvaltningsrevisjonsprosjekt og selskapskontroller, skal Kontrollutvalgssekretariatet sørge for at Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroller fremlegges for vedtak i kommunestyret innen utgangen av året etter nytt valg.
- Etter kommunestyrets vedtak av Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll bestiller kontrollutvalget forvaltningsrevisjonsprosjekt/selskapskontroll. Nytt prosjekt kan bestilles fortløpende hvert år. Frist for levering avtales med kontrollutvalget.
- Revisor utarbeider utkast til prosjektplan til det enkelte prosjekt, denne inneholder også framdriftsplan. I dette arbeidet kan det inngå felles møte med den aktuelle avdeling som prosjektet gjelder, med henblikk på å få innspill til aktuelle problemstillinger/revisjonskriterier, herunder etablere dialog med den reviderte enhet. Prosjektplanen skal godkjennes av kontrollutvalget.
- Revisor skal underveis i prosjektene uoppfordret holde Kontrollutvalgssekretariatet løpende oppdatert når det gjelder status og framdrift i det enkelte prosjekt, blant annet med henblikk på nødvendigheten å kunne foreta justeringer i prosjektene.
- Kontrollutvalgssekretariatet skal ha tilgang til rapportutkast når denne foreligger. Rapportutkastene unntas offentlighet.
- Kontrollutvalget følger opp at de anbefalinger som blir gitt i forvaltningsrevisjonsrapporter og som kommunestyret vedtar, bli fulgt opp av administrasjonen.

Samarbeid med administrasjon

- Revisor skal varsle rådmann om bestilt revisjon gjennom oppstartsbrev og oppstartsmøte.
- Administrasjonen skal tilrettelegge forholdene slik at revisor kan utføre sitt arbeid både med hensyn til kvalitet og tidsriktighet. MRR skal ha tilgang til kommunens fysiske og elektroniske arkiver og regnskapssystemer i det omfang MRR anser nødvendig for å kunne utføre sitt oppdrag.
- Revisjonsarbeidet skal skje ute hos enheten som blir revidert i tilstrekkelig grad og kommunen skal legge til rette for hensiktsmessig kontorplass/møterom ved arbeid hos enheten.

4. Revisjonsteam forvaltningsrevisjon

Revisjonsteamet vil bli sammensatt i henhold til prosjektets innhold og kompetansekrav i det enkelte prosjekt for forvaltningsrevisjon. **Rindal kommune** sin kontaktperson for forvaltningsrevisjon er: Marianne Hopmark.

Oppdragsansvarlig revisor og teammedlemmer i det enkelte prosjekt gis det informasjon om i prosjektplan.

5. Revisjonsprosessen

MRR anvender revisjonsverktøyet Descartes til å dokumentere forvaltningsrevisjon. I tillegg har MRR egen interne retningslinjer for kvalitetssikring av alle forvaltnings-revisjonsprosjekter. Dette skal sikre en enhetlig og kvalitetsmessig gjennomføring av forvaltningsrevisjon (inkl. selskapskontroll), som er i samsvar med nasjonale og internasjonale revisjonsstandarder. En naturlig del av rapportering er å foreslå løsninger for identifiserte forbedringsområder.



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1567/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Harald Svendsen
Dato: 07.02.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 07/19	Kontrollutvalget	14.02.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling:

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Saksopplysninger:

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr. november 2018.

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

Harald S. Svendsen
Sekretær

**KONTROLLUTVALGET
RINDAL KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(Ajourført nov 2018)

Sakstittel:	Dato:	An- svar:	Merknad:	Status:
Oppfølging av politiske vedtak som av ulike årsaker ikke er iverksatt.	03.09.07	Adm		15.11.2018 Årlig Rutine
Bemanning/rekruttering til fagstillinger.	25.04.13	Adm.	– utvikling og framtidssikter.	28.02.2014 Orientering v/Bjarne Nordlund 25.04.14 Orientering v/ Birgit Reisch. 17.04.15 Orientering gitt. 20.04.17 Orientering gitt ved rådmannen
Virksomhetsbesøk: Rindal barne- og ungdomsskole	15.11.18	Adm		



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1567/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Harald Svendsen
Dato: 07.02.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 08/19	Kontrollutvalget	14.02.2019

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.

Harald S. Svendsen
Sekretær