



RØROS KOMMUNE

Årsmelding

for kontrollutvalgets virksomhet

2022



Innhold

INNLEDNING	2
KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	2
RAMMER FOR KONTROLLUTVALGETS MYNDIGHET	3
FASTSETTELSE AV BUDSJETT FOR KONTROLLARBEID	3
ANTALL SAKER TIL BEHANDLING	3
TILSYN MED FORVALTNINGEN	3
KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL	4
FORVALTNINGSREVISJON	4
OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONER	5
EIERSKAPSKONTROLL	5
SAMORDNING AV KONTROLL	6
SEKRETARIAT	6
REVISJON	6
SAKSBEHANDLING. MØTE- OG TALERETT I KONTROLLUTVALGETS MØTER	7
OPPLÆRING/KONFERANSER	7
ANDRE OPPGAVER	7
KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET	7
VEDLEGG; SAKER BEHANDLET I RØROS KONTROLLUTVALG 2022	9

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2022 til 31.12.2022. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i Kommuneloven, kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Der det gis referanser til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanser til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kommuneloven (K) og kontrollutvalg- og revisjonsforskriften (F).

Kontrollutvalgets sammensetning

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer. I siste ledd fremkommer hvilke begrensninger som gjelder for valgbarhet.

(K-§23-1)

Kontrollutvalget består av 5 faste medlemmer, med varamedlemmer etter parti eller gruppe. Etter søknad om fritak foretok kommunestyret suppleringsvalg den 24. mars, sak 17/22. Medlem som ble valgt var inhabil, så kommunestyret foretok nytt suppleringsvalg i sak 66/22 den 16.juni 2022, med slik sammensetning for resten av perioden 2019-2023:

Faste medlemmer

Ole Jørgen Kjellmark	H	Leder - kommunestyremedlem
John Helge Andersen	Ap	Nestleder
Rut Helen Haugen	Sp	Medlem
Elin Tamnes	Ap	Medlem
Thorleif Thorsen	Sv	Medlem

Vara

Mona Waldahl Slettum	1.vara H	Varamedlem
Trond Helge Dalsegg	2.vara H	Varamedlem
Einar Aasen	1.vara Ap	Varamedlem
Eva Nordfjell	2.vara Ap	Varamedlem
Rune Mortensen	3.vara Ap	Varamedlem
Aud Saur	4.vara Ap	Varamedlem
Jan Kurås	1.vara Sp/V	Varamedlem
Signe Johanne Nordermoen	1.vara Sv	Varamedlem
Åse Juveli Berg	2.vara Sv	Varamedlem
Gunnar Berg	3.vara Sv	Varamedlem

Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. (F- §1)

Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommunelovens § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §2)

Kontrollutvalget behandlet den 20. september, sak 31/22, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling og ble behandlet den 2. desember i K-sak 74/22. Kontrollutvalgets budsjettforslag med en ramme på kr 1 205 500 ble vedtatt.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter og behandlet 35 saker. Til sammenligning ble det i 2021 gjennomført 5 møter og behandlet 43 saker.

Tilsyn med forvaltningen

Som et ledd i kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan kontrollutvalget invitere administrative ledere for å orientere kontrollutvalget i aktuelle saker.

Kontrollutvalget har i 2022 hatt følgende orienteringssaker:

- 09/2022 Orientering om hendelse ved Gjøsvika sykehjem - oppfølging
- 10/2022 Avslutning av arbeidsforhold og etterlønn – vurdering av videre behandling
- 13/2022 Kommunens rutiner for å kontrollere at alle hytter, fritidsboliger og ferieleiligheter som blir tilkoblet vann og avløp betaler tilknytningsavgift
- 19/2022 Kommunens rutiner for å kontrollere at alle hytter, fritidsboliger og ferieleiligheter som blir tilkoblet vann og avløp betaler tilknytningsavgift
- 20/2022 Avslutning av arbeidsforhold og etterlønn – vurdering av videre behandling
- 26/2022 Prosedyrer og retningslinjer for oppbevaring av kontanter og verdisaker for beboere i institusjoner
- 37/2022 Orientering i fra administrasjonen – Innføring av helseplattformen

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

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

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

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

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §3)

Kontrollutvalget behandlet den 10. mai, sak 18/22, kommunens årsregnskap og årsmelding. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget fikk den 22. november i sak 39/22 orientering om revisjonsstrategien for 2023 av oppdragsansvarlig revisor.

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor ble behandlet 20. september, sak 32/22.

Det er for regnskapsåret 2022 ikke behandlet nummererte brev eller andre påpekninger i fra revisor.

Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. (K- §24-9)

Kontrollutvalget behandlet den 20. september, sak 29/22, rapport om kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Forvaltningsrevisjon

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

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. (K- §23-3)

Kontrollutvalget i Røros behandlet den 8. juni, sak 27/20, plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024. Planen ble vedtatt i kommunestyret den 18. juni, og planen kan leses i lenken nedenfor (Kontrollutvalg Fjell sin nettside, 2020)

[Plan for forvaltningsrevisjon Røros](#)

Kontrollutvalget har så langt i perioden gjennomført en forvaltningsrevisjon av Ren Røros AS (i 2020).

Kontrollutvalget deltok i en felles forvaltningsrevisjon av Abakus AS sammen med flere av eierkommunene, og rapporten ble behandlet 15. mars, sak 11/22.

Oppfølging av forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp. (F- §5)

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjon i Ren Røros AS den 15. mars, sak 12/22.

Oppfølging av forvaltningsrevisjon i Abakus AS ble behandlet 22. november, sak 40/22.

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. (K- §23-4)

Kontrollutvalget behandlet plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 i møte 8. juni, sak 28/20.

Planen ble vedtatt av Røros kommunestyre den 18. juni, og planen kan leses i lenken:

[Plan for eierskapskontroll Røros](#) (Kontrollutvalg Fjell, 2020)

Det er ikke gjennomført eierskapskontroller hittil i perioden.

Samordning av kontroll

Kommuneloven har gitt fylkesmannen ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2020 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget får fortløpende orienteringer om tilsynsrapporter som gjennomført i kommunen av statlige aktører.

Sekretariat

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.

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

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen (K- §23-7).

Røros kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til selskapsavtalen. I henhold til rammen fastsatt av representantskapet kan samtlige eierkommuner avholde 6 møter i året. Øvrige møter tilleggsfaktureres.

Revisjon

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtatt etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefelleskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen. (K- §24-1)

Røros kommune er deleier i Revisjon Midt-Norge SA som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. (K- § 11-5).

Møtet skal kunngjøres på en hensiktsmessig måte og innkalling sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). (F-§6)

Ordfører og oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke for revisor når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles. (K- §24.3 og K-§6.1)

Saker er sendt ut senest én uke før møtene er avholdt. I tillegg er de lagt ut til offentlig gjennomsyn i Røros rådhus og publisert på sekretariatets hjemmeside, www.konfjell.no. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører og revisor.

Saksdokumenter sendes kun elektronisk.

Revisor har møtt til fire av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt i tre av utvalgets møter og varaordfører har møtt i to av utvalgets møter.

Opplæring/konferanser

To av utvalgets medlemmer deltok på dagsamling i Trondheim arrangert av Konsek Trøndelag IKS.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget er ikke forpliktet til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken. Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Røros 24. januar 2023

Leder i Røros kontrollutvalg
Ole Jørgen Kjellmark (sign)

Konsek Trøndelag, seniorrådgiver
Torill Bakken (sign)

Vedlegg; Saker behandlet i Røros kontrollutvalg 2023

25. januar

01/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2022	Godkjenning av protokoll fra møte 23.november 2021
03/2022	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
04/2022	Vurdering av behov for eierskapskontroll for 2022
05/2022	Orienteringssaker
06/2022	Eventuelt

15. mars

07/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
08/2022	Godkjenning av protokoll fra møte 25.januar 2022
09/2022	Orientering om hendelse ved Gjøsvika sykehjem - oppfølging
10/2022	Avslutning av arbeidsforhold og etterlønn – vurdering av videre behandling
11/2022	Forvaltningsrevisjon i Abakus AS
12/2022	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i Ren Røros AS
13/2022	Kommunens rutiner for å kontrollere at alle hytter, fritidsboliger og ferieleiligheter som blir tilkoblet vann og avløp betaler tilknytningsavgift
14/2022	Orienteringssaker
15/2022	Eventuelt

10. mai

16/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
17/2022	Godkjenning av protokoll fra møte 15.mars 2022
18/2022	Røros kommunes årsregnskap og årsberetning 2021 – Kontrollutvalgets uttalelse
19/2022	Kommunens rutiner for å kontrollere at alle hytter, fritidsboliger og ferieleiligheter som blir tilkoblet vann og avløp betaler tilknytningsavgift
20/2022	Avslutning av arbeidsforhold og etterlønn – vurdering av videre behandling
21/2022	Gjennomgang av kontrollutvalgets årsplan for 2022
22/2022	Orienteringssaker
23/2022	Eventuelt

20. september

24/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
25/2022	Godkjenning av protokoll fra møte 10.mai 2022
26/2022	Prosedyrer og retningslinjer for oppbevaring av kontanter og verdisaker for beboere i institusjoner
27/2022	Orientering fra Røros kultur- og konferansesenter AS
28/2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon 2022/2023
29/2022	Forenklet etterlevelseskontroll 2021
30/2022	Årsberetning og åpenhetsrapport 2021 fra Revisjon Midt-Norge SA
31/2022	Budsjett 2023 for kontroll og tilsyn i Røros kommune
32/2022	Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor
33/2022	Orienteringssaker
34/2022	Eventuelt

22. november

35/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
36/2022	Godkjenning av protokoll fra møte 20.september 2022
37/2022	Orientering i fra administrasjonen – Innføring av helseplattformen
38/2022	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2023
39/2022	Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2022
40/2022	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i Abakus AS

41/2022	Orientering i fra sekretariatet – «Fra Kontrollutvalg Fjell IKS til Konsek Trøndelag IKS»
42/2022	Orienteringssaker
43/2022	Eventuelt