MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RØROS KOMMUNE

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til Kommuneloven § 11-5.

MØTEDATO: **Tirsdag 11.02.2020**
KL.: **14:00**
STED: **Møterom 1. etg. Rådhuset**

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHOLD
01/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 03.12.19
03/2020	Årsmelding 2019 for kontrollutvalget
04/2020	Vurdering av revisors uavhengighet
05/2020	Brev fra revisjonen ang. John Tørres fond
06/2020	Orienteringssaker
07/2020	Eventuelt

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren. Dette uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Mandag 3. februar 2020

for
Ole Jørgen Kjellmark
leder i kontrollutvalget

Torill Bakken
Torill Bakken
Kontrollutvalg Fjell IKS

Kopi er sendt: Ordfører, Revisor, ekspedisjonen til offentlig gjennomsyn.

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken tlf. 908 15 168 e-post: tb@kontrollutvalgfjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	11.02.20	01/20

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
01/20	Kontrollutvalget	11.02.20

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 11.02.20

Saksframlegg:
Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:
Innkalling og saksliste til møtet 11.02.20 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	11.02.20	02/20

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
02/20	Kontrollutvalget	11.02.20

Møteprotokoll fra møte 03.12.19

Saksdokumenter:
- Møteprotokoll fra møte 03.12.19 (vedlagt)

Saksframlegg:
Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.
Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post samme dag. Det er ikke mottatt forslag til korrigeringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:
Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 03.12.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Røros kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: **Rådhuset**
Møtedato: **Tirsdag 3. desember 2019**
Tid: **Kl. 14:00**
Saknr.: **35 – 43 og tilleggssak 44**

Til stede på møtet:

Medlemmer:
Ole Jørgen Kjellmark - leder
John Helge Andersen - nestleder
Inga Evavold
Signy Thorsvoll
Thorleif Thorsen

Forfall:
Ingen

Vara tilstede under presentasjon:
Einar Aasen (tom sak 38/19)
Jan Kurås (tom sak 44/19)
Signe Johanne Nordermoen (tom sak 37/19)

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Torill Bakken, Ragnhild Aashaug
Fra Revisjon Fjell IKS:	Svein Magne Evavold
Fra administrasjonen:	Kommunedirektør Kjersti F. Jensås,(tom sak 37/19) Kommunalsjef Elisabeth W. Heidtman (tom sak 37/19)
Fra Røros kommune:	Ordfører Isak V. Busch

Merknad:
Det ble gitt en innføring til nye kontrollutvalgsmedlemmer om utvalgets rolle og oppgaver, samt presentasjon av sekretariat og revisjon.
Varamedlemmer var invitert til å delta under møtets første del.

Møtet ble avsluttet kl. 17:15

Røros, 3. desember 2019
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Neste ordinære kontrollutvalgsmøte er 11.02.20.

35/2019 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:
Innkalling og saksliste til møtet 03.12.19 godkjennes.

Behandling:
Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:
Innkalling og saksliste til møtet 03.12.19 godkjennes.

36/2019 Protokoll fra møte 08.10.19 til orientering

Sekretariatets forslag til vedtak:
Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.10.19 tas til orientering.

Behandling:
Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:
Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.10.19 tas til orientering.

37/2019 Forvaltningsrevisjonsrapport; Varslings- og ytringsklima blant ansatte og ledere i Røros kommune

Sekretariatets forslag til innstilling:
Forvaltningsrevisjonsrapporten «Varslings- og ytringsklima blant ansatte og ledere i Røros kommune» av 14. november 2019 tas til etterretning.

Røros kommunestyre følger revisors anbefalinger og ber rådmannen sørge for følgende:
- Arbeide aktivt for å informere alle ansatte om at ytringsfrihet og varsling skal være en naturlig del av arbeidsmiljøet
- Legge stor vekt på å informere alle ansatte om kommunens rutiner for varsling om kritikkverdige forhold
- Sette i verk tiltak for å styrke de ansattes tillit til at kommunen kan ivareta varslere
- Sikre at alle ledere og ansatte får en felles forståelse og etterlevelse av kommunens kjerneverdier for åpenhet
- Arbeide for å redusere omfanget og forbedre håndteringen av situasjoner med trakassering og utilbørlig opptreden på arbeidsplassen.

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2019.

Behandling:
Revisor var tilstede under behandlingen og gikk igjennom arbeidet med rapporten og rapportens sammendrag, konklusjoner og anbefalinger. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget. Kontrollutvalget diskuterte rapporten.

Det ble foretatt en redaksjonell endring i forslag til innstilling:
«Rådmann» endres til «kommunedirektør»
Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.*2020*.

Kontrollutvalgets innstilling:
Forvaltningsrevisjonsrapporten «Varslings- og ytringsklima blant ansatte og ledere i Røros kommune» av 14. november 2019 tas til etterretning.

Røros kommunestyre følger revisors anbefalinger og ber kommunedirektøren sørge for følgende:
- Arbeide aktivt for å informere alle ansatte om at ytringsfrihet og varsling skal være en naturlig del av arbeidsmiljøet
- Legge stor vekt på å informere alle ansatte om kommunens rutiner for varsling om kritikkverdige forhold
- Sette i verk tiltak for å styrke de ansattes tillit til at kommunen kan ivareta varslere
- Sikre at alle ledere og ansatte får en felles forståelse og etterlevelse av kommunens kjerneverdier for åpenhet
- Arbeide for å redusere omfanget og forbedre håndteringen av situasjoner med trakassering og utilbørlig opptreden på arbeidsplassen.

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2020.

38/2019 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Sekretariatets forslag til vedtak:
Røros kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper i tråd med ny kommunelov § 23-3 fra Revisjon Midt-Norge SA. Analyse med forslag til plan ønskes ferdigstilt til 01.05.20.

Behandling:
Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:
Røros kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper i tråd med ny kommunelov § 23-3 fra Revisjon Midt-Norge SA. Analyse med forslag til plan ønskes ferdigstilt til 01.05.20.

39/2019 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2024

Sekretariatets forslag til vedtak:
Røros kontrollutvalg bestiller forslag til plan for eierskapskontroll basert på risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap i tråd med ny kommunelov § 23-4 fra Revisjon Midt-Norge SA. Analyse med forslag til plan ønskes ferdigstilt til 01.05.20.

Behandling:
Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:
Røros kontrollutvalg bestiller forslag til plan for eierskapskontroll basert på risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap i tråd med ny kommunelov § 23-4 fra Revisjon Midt-Norge SA. Analyse med forslag til plan ønskes ferdigstilt til 01.05.20.

40/2019 Årsplan og møteplan for kontrollutvalgets virksomhet 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:
Årsplan med møteplan for 2020 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2020 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Røros Rådhus
- Møtedatoene er:
    - Tirsdag 11.02.20
    - Tirsdag 31.03.20
    - Tirsdag 05.05.20
    - Tirsdag 29.09.20
    - Tirsdag 24.11.20

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:
Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:
Årsplan med møteplan for 2020 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2020 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Røros Rådhus
- Møtedatoene er:

- Tirsdag 11.02.20
- Tirsdag 31.03.20
- Tirsdag 05.05.20
- Tirsdag 29.09.20
- Tirsdag 24.11.20

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

41/2019 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:
Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:
Orienteringssak 1: NKRF´s kontrollutvalgskonferanse

- Årets kontrollutvalgskonferanse arrangeres 29.jan-30.jan. Foreløpig program er vedlagt. Det åpnes snart for påmelding. https://www.nkrf.no/kurs/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2020

Sekretariatet er behjelpelig med påmelding etter møtet.

➢ Orienteringssak 2: Ny forskrift om kontrollutvalg

- Ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon trådte i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023. Forskriften er vedlagt for gjennomgang og kan også leses her: https://lovdata.no/dokument/LTI/forskrift/2019-06-17-904

Saken tas til orientering.

42/2019 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:
- Utvalget ønsker å få tilsendt sakspapirer til kommunestyret og formannskap
- Utvalget ønsker å få tilsendt Kommunal Rapport
- Utvalget ønsker å bli invitert til kommunens folkevalgtopplæringsdager
- Utvalget ønsker at revisor utarbeider et notat angående John P. Tørres´ gave.

Sekretariatet ajourfører oppfølgingsliste i henhold til sakene som ble diskutert.

43/2019 Innkommet sak

Sekretariatets forslag til vedtak:
Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:
Utvalget diskuterte saken og følgende forslag til vedtak ble fremmet:

«Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og kan derfor ikke behandle klager på enkeltsaker. Slike klager skal gå til kommunen.»
Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:
Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og kan derfor ikke behandle klager på enkeltsaker. Slike klager skal gå til kommunen.

Tilleggssak:
44/2019 Innkommet sak 2

Sekretariatets forslag til vedtak:
Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:
Utvalget diskuterte saken og følgende forslag til vedtak ble fremmet:
«Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og kan derfor ikke behandle klager på enkeltsaker. Slike klager skal gå til kommunen.»
Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:
Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og kan derfor ikke behandle klager på enkeltsaker. Slike klager skal gå til kommunen.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	11.02.20	03/20

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
03/20	Kontrollutvalget	11.02.20
	Kommunestyret	

Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2019

Saksdokumenter:
- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2019 (følger som eget vedlegg)

Saksframlegg:
Kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporteringen skjer dels løpende ved at rapporter sendes til kommunestyret for sluttbehandling, samt at meldinger om oppfølging av rapporter oversendes kommunestyret til orientering. Som et ledd i rapporteringen vil årsmeldingen være et nyttig dokument.
Sekretariatet har laget en oppsummering over kontrollutvalgets aktivitet i 2019. Det gjøres oppmerksom på at forskriftshenvisningene i årsmeldingen er gjort etter Kontrollutvalgsforskrift av 2004 og kommunelov gjeldende før konstitueringen av nytt kommunestyre da mesteparten av aktiviteten skjedde før konstituering.

Kontrollutvalget bes under behandlingen gjennomgå vedlagte utkast til årsmelding, og foreta eventuelle korrigeringer og endringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:
Årsmelding for Røros kontrollutvalgs virksomhet i 2019 vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	11.02.20	04/20

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
04/20	Kontrollutvalget	11.02.20

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Saksdokumenter:
Brev av 20.12.2019 fra Revisjon Midt-Norge SA med egenvurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet.

Saksframlegg:
Kommuneloven § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i §16- §19 presiserer kravene til revisors uavhengighet.
Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. En del av dette påse-ansvaret ligger i det å sikre at revisor er uavhengig.
I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor og revisors medarbeidere på oppdraget skal være uavhengige. Det skal ikke foreligge særegne forhold som kan svekke uavhengigheten eller objektiviteten i gjennomføringen av revisjonen. Dette innebærer blant annet at de ikke kan:

- inneha andre stillinger, eller være medlem av styrende organer, hos kommunen eller virksomhet som kommunen har økonomisk interesse i
- «delta i eller ha funksjoner i» annen virksomhet dersom dette er i konflikt med rollen som revisor for kommunen

Det er også relevant for vurderingen av uavhengighet om revisors nærstående eller revisors medarbeidere har tilknytning til kommunen.

Det er videre lagt begrensninger på hvilke andre tjenester revisor kan levere til kommunen. Dette gjelder:

- rådgivningstjenester, dersom disse er egnet til å reise tvil om revisors uavhengighet
- tjenester som hører inn under reviderte ledelses- og kontrolloppgaver i kommunen
- å opptre som fullmektig for kommunen

De som utfører revisjon for kommunen skal selv vurdere sin uavhengighet fortløpende.

MØTEBOK

Sakvurdering:
Kontrollutvalget har mottatt egenvurdering av uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor for Røros kommune, Svein Magne Evavold, Revisjon Midt-Norge SA. Vurderingen er datert 20.desember 2019.

I følge FKT sin veileder for «Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, så kan følgende spørsmål stilles til uavhengighetserklæringen:

1. Om leveransen av andre tjenester enn revisjon eksempelvis rådgivning, utgjør en trussel mot revisors uavhengighet
2. Om revisjonsselskapet har regler for hvilke tjenesteleveranser det kan påta seg utenom revisjonsoppgavene og for individuelle og/eller samlede honorarbegrensinger
3. Om eventuelle krav i oppdragsavtalen om rotasjon av oppdragsansvarlig etterfølges.

Disse spørsmålene er stilt Revisjon Midt-Norge, og de har svart følgende:

1. Uavhengighetserklæringen inneholder opplysninger om rådgivning. Vi yter ikke rådgivning som setter vår rolle som revisor i fare.
2. Det utarbeides årlige leveranseavtaler med alle kommuneoppdragene. Denne avtalen regulerer hva som inngår i avtalene med kommunene.
   Vi leverer de lovpålagte oppgavene og veiledning tilknyttet lovpålagt revisjon.
   Andre oppgaver må avtales spesielt og vil da bli regulert i egne avtaler.
3. Det er ikke avtalt noe knyttet til rotasjon av oppdragsansvarlig revisor.

Ut fra kravene i kommuneloven §24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16 - §19, så er sekretariatet av den oppfatning at oppdragsansvarlig revisor har gjort en vurdering av sin uavhengighet som lov og forskrift krever.

Sekretariatets forslag til vedtak
Røros kontrollutvalg tar oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet av 20. desember 2019 til orientering, og har ingen merknader til erklæringen.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Egenvurdering av uavhengighet:
Røros kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Røros kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Min datter Lene-Mari er ansatt som sykepleier på Gjøsvika sykehjem. Min datters jobb som sykepleier anses ikke å utgjøre noen trussel mot min uavhengighet. Hun er ansatt i en stilling uten eget budsjettansvar. Undertegnede har for øvrig ikke nærstående som har en slik tilknytning til Røros kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Røros kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen. Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt. Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Røros kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptrer som fullmektig for Røros .
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Oppdal, 20.12.2019

Svein Magne Evavold
Oppdragsansvarlig revisor

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	11.02.20	05/20

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
05/20	Kontrollutvalget	11.02.20
	Kommunestyret	

John Tørres´fond – notat fra revisjonen

Saksdokumenter:
- Brev fra Revisjon Fjell IKS til administrasjonen av 06.12.19
- Tilbakemelding i fra administrasjonen av 08.01.20

Saksframlegg:
I følge kommuneloven §23-2 skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen i kommunen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. For å ivareta dette påse-ansvaret kan kontrollutvalget kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget ba i møte 03.12.2019 revisor om å utarbeide et notat angående John Tørres fond.

Sakvurdering:
Revisjonen skriver at saldo på fondet var pr 31.12.2011 kr 836.594 og fondet ble brukt i årene 2012 – 2014.
Fondet ble tømt i 2014 da kr 665.238 ble brukt til finansiering av prosjektet 060004 – oppgradering sykehjemmet.

I et brev til kommunedirektøren ber revisor om svar på følgende spørsmål:

1. Hvordan er investeringen som ble finansiert av fondsmidler berørt av byggingen?
2. Hvordan vil formålet ved gaven være ivaretatt etter ferdigstilling?

Revisor har mottatt tilbakemelding i fra administrasjonen som har besvart spørsmålene slik:

Hvordan er investeringen som ble finansiert av fondsmidler berørt av byggingen?

Svar: Fondsmidler ble brukt til opprettelse av gangstier, bygging av «treningsapparater»/utemøbler og plantning av bærbusker ved Røros sykehjem på Øverhagaen. Fondsmidler ble også brukt til grunnarbeid og isolering ved oppsettelse av apparater og anleggelse av gangstier. Så langt i byggeprosessen er anlegget ikke berørt av byggingen, men ved oppstart av byggetrinn 2, vil busker og apparater måtte flyttes. Gangstier vil forsvinne i forbindelse med grunnarbeid.

Hvordan vil formålet ved gaven være ivaretatt etter ferdigstilling.

Svar: Busker, og apparater/utemøbler som er anskaffet ved bruk av gavemidler vil mellomlagres i byggeperioden, og utplasseres ved ferdigstilling av byggetrinn 2. Av naturlige grunner vil ikke grus og isolasjon benyttet i grunnarbeid videreføres. Kommunen mener at en ved dette ikke har forringet formålet ved gaven i nevneverdig grad. Det vil aldri kunne være slik at tiltak som er finansiert med bruk av gavemidler ikke vil kunne bli berørt av fremtidige endringer i den kommunale driften, men i dette tilfellet gjøres det tiltak som sørger for at gaven både i form og funksjon videreføres på tross av de store endringene som gjøres ved Øverhagaen.

Sekretariatets forslag til vedtak
Røros kontrollutvalg tar administrasjonens tilbakemelding angående John Tørres´fond til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Revisjon Fjell IKS

Kommunedirektøren i Røros kommune

Deres ref: Vår ref. RS2019147E Dato: 06.12.2019

Spørsmål om John Tørres fond

Kontrollutvalget ba i møte 03.12.2019 revisor om å utarbeide et notat angående John Tørres fond.

Saldo på fondet var pr 31.12.2011 kr 836.594 og fondet ble brukt i årene 2012 – 2014. Fondet ble tømt i 2014 da kr 665.238 ble brukt til finansiering av prosjektet 060004 – oppgradering sykehjemmet.

For å kunne melde tilbake til kontrollutvalget ber vi om svar på nedenstående spørsmål.

- Hvordan er investeringen som ble finansiert av fondsmidlene berørt av byggingen av Øverhagaen bo-, helse-, og velferdssenter?
- Hvordan vil formålet med gaven være ivaretatt etter ferdigstilling av byggeprosjektet?

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Hovedkontor: Rytrøa 14
2550 Os i Østerdalen
Avd.ktr.
E-post post@revisjonfjell.no
Orgnr 987727675
Telefon: 62470300
Mobil: 91307712

RØROS KOMMUNE
Organisasjon

Revisjon Fjell IKS
Rytrøa 14

2550 OS I ØSTERDALEN

Røros, 08.01.2020

Vår ref.	*Løpenr.*	*Arkivkode*	*Saksbehandler*	*Deres ref.*
19/3016-2	221/20	242	Roger Mikkelsen 920 15 808	

SPØRSMÅL OM JOHN TØRRES FOND

Det vises til brev datert 06.12.2019, deres ref. RS2019147E. Dette brevet inneholdt to spørsmål angående effekten av bygging av Øverhagaen bo- helse- og velferdssenter på gave fra John Tørres fond.

Spørsmål 1, Hvordan er investeringen som ble finansiert av fondsmidler berørt av byggingen?
Svar: Fondsmidler ble brukt til opprettelse av gangstier, bygging av «treningsapparater»/utemøbler og plantning av bærbusker ved Røros sykehjem på Øverhagaen. Fondsmidler ble også brukt til grunnarbeid og isolering ved oppsettelse av apparater og anleggelse av gangstier. Så langt i byggeprosessen er anlegget ikke berørt av byggingen, men ved oppstart av byggetrinn 2, vil busker og apparater måtte flyttes. Gangstier vil forsvinne i forbindelse med grunnarbeid.

Spørsmål 2, Hvordan vil formålet ved gaven være ivaretatt etter ferdigstilling.
Busker, og apparater/utemøbler som er anskaffet ved bruk av gavemidler vil mellomlagres i byggeperioden, og utplasseres ved ferdigstilling av byggetrinn 2. Av naturlige grunner vil ikke grus og isolasjon benyttet i grunnarbeid videreføres. Kommunen mener at en ved dette ikke har forringet formålet ved gaven i nevneverdig grad. Det vil aldri kunne være slik at tiltak som er finansiert med bruk av gavemidler ikke vil kunne bli berørt av fremtidige endringer i den kommunale driften, men i dette tilfellet gjøres det tiltak som sørger for at gaven både i form og funksjon videreføres på tross av de store endringene som gjøres ved Øverhagaen.

Med hilsen

Roger Mikkelsen
Økonomileder
roger.mikkelsen@roros.kommune.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	11.02.20	06/20

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
06/20	Kontrollutvalget	11.02.20

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

Orienteringssak 1: Evaluering av NKRF´s kontrollutvalgskonferanse

- Fire av utvalgets medlemmer deltok på konferansen. Sekretariatet oppfordrer til en gjennomgang og evaluering.

Orienteringssak 2: Melding om vedtak

- Kommunestyret behandlet den 12.12.19 rapport om arbeidsmiljø. Behandling med vedtak er vedlagt.

Orienteringssak 3: Årsrapport 2019

- Kontrollutvalget har fått oversendt årsrapport 2019 i fra skatteoppkreveren.

Orienteringssak 4: Fagkonferanse FKT

- Det er sendt ut program for FKT´s årlige fagkonferanse. Programmet er vedlagt.

Orienteringssak 5: Revisjon Midt-Norge SA

- Sekretariatet har vært på samarbeidsmøte med Revisjon Midt-Norge SA og vil gi en kort orientering. Ingen vedlegg.

Sekretariatets forslag til vedtak:
Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Vedlegg 1

NKRF

Kontrollutvalgskonferanse

29-30 januar 2020

The Qube — Clarion Hotel & Congress Oslo Airport

Hovedtemaer:

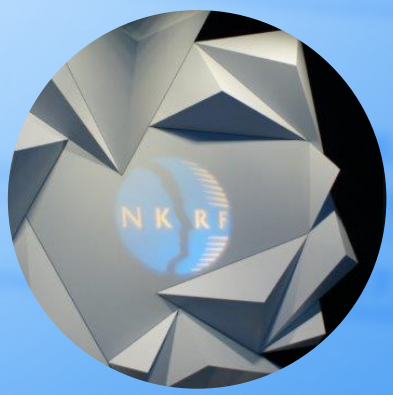
Politikerhets

Rent drikkevann – hva gikk galt?

Bærekraft i et revisjonsperspektiv

Personvern i kommunene

Bompengeselskapene



Målgruppe: Ledere/medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, rådmenn og andre som er interessert i tilsyn og kontroll i kommunesektoren

#ku20nkrf

RØROS KOMMUNE

Vedlegg 2

SAMLET SAKSFRAMSTILLING

Arkivsak: 19/2985

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT; VARSLINGS- OG YTRINGSKLIMA BLANT ANSATTE OG LEDERE I RØROS KOMMUNE

Saksbehandler: Torill Bakken

Saksnr.:	**Utvalg**	**Møtedato**
115/19	Kommunestyret	12.12.2019

Vedlegg:
Saksfremlegg fra kontrollutvalget
Rapport

Saksopplysninger:

Bakgrunn:
Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 ble behandlet av kontrollutvalget i sak 33/2016 og kommunestyret i sak 76/2016. I planen er kontrollutvalget gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden. På bakgrunn av flere innkomne saker til kontrollutvalget, besluttet utvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Varslings- og ytringsklima blant ansatte og ledere i Røros kommune». Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalget 19.03.19, sak 14/19.

Formål:
Formålet med dette forvaltningsrevisjonsprosjektet er å belyse hvilket varslings- og ytringsklima som eksisterer blant ledere og ansatte i Røros kommune, samt å vurdere om dette er i tråd med de formelle krav og forventninger som legges til grunn gjennom revisjonskriteriene i prosjektet.

Problemstillinger:
Med utgangspunkt i formålet med prosjektet har revisjonen i samråd med utvalget definert følgende 5 problemstillinger:

1. Opplever ansatte og ledere i Røros kommune at arbeidsgiver aktivt bidrar til at ytringsfrihet og varsling blir en naturlig del av kommunens arbeidsmiljøarbeid? Har ansatte og ledere felles oppfatning av begrepet varsling?
2. Har Røros kommune tilstrekkelige rutiner som legger til rette for at ansatte kan varsle om kritikkverdige forhold og har ansatte og ledere i kommunen kjennskap til disse?
3. Har ansatte og ledere tillit til at Røros kommune har ivaretatt og kan ivareta varslere i tråd med de kravene som framgår av arbeidsmiljøloven?
4. Oppfatter ansatte og ledere i Røros kommune at det er rom for å ytre seg om forhold på arbeidsplassen som kan oppfattes å være kritikkverdige?

Vedlegg 2

5. Har Røros kommune tilstrekkelige rutiner for å forebygge og håndtere situasjoner med trakassering og annen utilbørlig opptreden?

Avgrensning:
Prosjektet har et omfattende tema og det er behov for å begrense ressursbruken til gjennomføring. Omfanget på prosjektet er begrenset ved at det er gjort noen avgrensninger. Prosjektet omfatter da ikke hele kommunen, men er avgrenset til å omfatte sentraladministrasjonen og helse- og omsorg. Videre er spørreundersøkelsen til ledere og ansatte begrenset til å omfatte fast ansatte med en stillingsprosent på minst 20 %.

Henvendelser til kontrollutvalget
Kontrollutvalget har før og under revisjonens arbeid med forvaltningsrevisjonen mottatt henvendelser fra nåværende og tidligere ansatte om personalsaker, dårlig arbeidsmiljø, trakassering og dårlig personalbehandling. Henvendelsene er overlevert fra kontrollutvalget til revisor som bakgrunnsmateriale til den pågående forvaltningsrevisjonen.
Innholdet i henvendelsene ligger delvis innenfor og delvis utenfor temaet for denne forvaltningsrevisjonen. Formålet med forvaltningsrevisjonen er å belyse varslings- og ytringsklimaet og berører ikke personalsaker og bare enkelte sider av arbeidsmiljøet. Revisjonen har ikke funnet det riktig å gå konkret inn på innholdet i de mottatte henvendelsene i denne forvaltningsrevisjonen.

Rådmannens uttalelse:
En foreløpig rapport ble oversendt til rådmannen for uttalelse 21. oktober 2019. Rådmannens uttalelse følger rapporten som vedlegg.

Revisors konklusjon:

1. *Opplever ansatte og ledere i Røros kommune at arbeidsgiver aktivt bidrar til at ytringsfrihet og varsling blir en naturlig del av kommunens arbeidsmiljøarbeid? Har ansatte og ledere felles oppfatning av begrepet varsling?*

Revisjonen mener at Røros kommune aktivt har bidratt til at god ytringsfrihet skal være en naturlig del av kommunens arbeidsmiljøarbeid. Det er lagt til rette for et godt ytringsklima gjennom retningslinjer og strategier og rådmannen gir uttrykk for at ansatte skal ha anledning til å ytre seg, også kritisk, om forhold i organisasjonen og utviklingen i lokalsamfunnet forøvrig.
Til tross for dette er det ulike oppfatninger blant ansatte og ledere om hvorvidt Røros kommune arbeider aktivt for at ytringsfriheten blir en naturlig del av arbeidsmiljøet. Røros kommune kan etter revisjonens mening arbeide mer aktivt for at ansatte skal oppleve at fokus på ytringsfrihet blir sett i sammenheng med et godt arbeidsmiljø.
Arbeidsgiver er bevisst på hva varsling er og at det kan forekomme, samtidig som det er lagt opp rutiner for at det kan skje på en trygg måte. Mange ansatte er ikke enige i at Røros kommune arbeider aktivt for at temaet varsling blir en del av arbeidsmiljøet.
Etter vår mening har ikke ledelsen lagt nok vekt på å informere ansatte om ledelsens holdninger til varsling.
Revisjonen har ikke registrert at det er store variasjoner i oppfatning med hensyn til hva som er varsling og hva som er ytring. Det er viktig at arbeidsgiver aktivt arbeider for at kjennskap til varsling blir en naturlig del av arbeidsmiljøet.

2. *Har Røros kommune tilstrekkelige rutiner som legger til rette for at ansatte kan varsle om*

Vedlegg 2

kritikkverdige forhold og har ansatte og ledere i kommunen kjennskap til disse?

Revisjonen mener at Røros kommune har tilstrekkelige rutiner som legger til rette for at ansatte kan varsle om kritikkverdige forhold i samsvar med kravene i arbeidsmiljøloven. Retningslinjer og prosedyrer ligger i kommunens kvalitetssystem Compilo som skal være tilgjengelig for alle ansatte.
Arbeidsgiver er ansvarlig for å gjøre alle ansatte kjent med rutiner og retningslinjer for varsling. Revisjonen mener at ansvaret er klart plassert i Røros kommune og at det er iverksatt tiltak for å oppfylle det.
Likevel registrerer de at kommunens retningslinjer og prosedyrer ikke er kjent blant alle ansatte. Revisjonen mener at det bør legges enda større vekt på å sikre at nødvendig informasjon om kommunens varslingsrutiner når ut til alle ansatte.

3. *Har ansatte og ledere tillit til at Røros kommune har ivaretatt og kan ivareta varslere i tråd med de kravene som framgår av arbeidsmiljøloven?*

Revisjonen mener at Røros kommune i sine retningslinjer har oppfylt arbeidsmiljølovens bestemmelse om forbud mot gjengjeldelse på en god måte. De anser at innholdet i kommunens prosedyre er tilfredsstillende, men like viktig er de ansattes forståelse og oppfatning omkring dette.
Revisjonen mener at det er bekymringsfullt at mange av kommunens ansatte gir uttrykk for at de ikke har tillit til at Røros kommune har ivaretatt og kan ivareta varslere på en god måte. De registrerer også at det er ansatte som sier at de har latt være å varsle om kritikkverdige forhold fordi de fryktet represalier fra ledelsen og det er ansatte som sier at de har opplevd overveiende negative konsekvenser etter å ha sagt fra om kritikkverdige forhold. Revisjonen mener at Røros kommune vil være tjent med å sette i verk tiltak for å styrke tilliten til at kommunen ivaretar varslere.

4. *Oppfatter ansatte og ledere i Røros kommune at det er rom for å ytre seg om forhold på arbeidsplassen som kan oppfattes å være kritikkverdige?*

Røros kommune signaliserer gjennom sine etiske retningslinjer at kommunen skal være en åpen organisasjon med god ytringsfrihet og stor takhøyde for offentlige ytringer. Rådmannen viser til iverksatte tiltak for å stimulere til åpenhet.
Revisjonen mener at Røros kommune går langt i å oppfordre ansatte og leder til åpenhet for ytringer både internt og eksternt.
Et flertall av ansatte opplever et godt internt ytringsklima, men det er et synspunkt som ikke deles av alle. Det er også mange ansatte som mener at deres muligheter til å omtale kritikkverdige forhold på arbeidsplassen offentlig blir begrenset av overordnede.
Etter vår oppfatning er det et sprik mellom signalene for intern og ekstern åpenhet omkring kritikkverdige forhold fra arbeidsgiver og det mange ansatte har oppfattet. De mener at det er behov for at Røros kommune setter inn tiltak for å informere om og etterleve kommunens kjerneverdier for åpenhet slik at de ansatte opplever gode interne og eksterne ytringsbetingelser.

5. *Har Røros kommune tilstrekkelige rutiner for å forebygge og håndtere situasjoner med trakassering og annen utilbørlig opptreden?*

Revisjonen mener at Røros kommune har reglementer, rutiner og prosedyrer samt gjennomførte tiltak som samlet må anses som et godt grunnlag for å forebygge trakassering og utilbørlig opptreden. Likevel mener de at dette ikke har fungert godt nok sett i sammenheng med at mange ledere og ansatte har opplevd trakassering og utilbørlig opptreden på arbeidsplassen.
Revisjonen mener at Røros kommune har rutiner og prosedyrer som samlet må anses som et godt grunnlag for å kunne håndtere situasjoner med trakassering og annen utilbørlig

Vedlegg 2

opptreden på arbeidsplassen. Likevel er det en bekymring at mange ansatte er uenige i at arbeidsgiver håndterer slike situasjoner på en god måte.

Revisors anbefalinger:
På bakgrunn av sine funn har revisjonen følgende anbefalinger til Røros kommune:

- Arbeide aktivt for å informere alle ansatte om at ytringsfrihet og varsling skal være en naturlig del av arbeidsmiljøet
- Legge stor vekt på å informere alle ansatte om kommunens rutiner for varsling om kritikkverdige forhold
- Sette i verk tiltak for å styrke de ansattes tillit til at kommunen kan ivareta varslere
- Sikre at alle ledere og ansatte får en felles forståelse og etterlevelse av kommunens kjerneverdier for åpenhet
- Arbeide for å redusere omfanget og forbedre håndteringen av situasjoner med trakassering og utilbørlig opptreden på arbeidsplassen.

Saksvurdering:
Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en rapport i tråd med vedtatt prosjektbeskrivelse, samt kontrollutvalgets forutsetninger.
Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

Sekretariatets forslag til innstilling:
Forvaltningsrevisjonsrapporten «Varslings- og ytringsklima blant ansatte og ledere i Røros kommune» av 14. november 2019 tas til etterretning.

Røros kommunestyre følger revisors anbefalinger og ber rådmannen sørge for følgende:
- Arbeide aktivt for å informere alle ansatte om at ytringsfrihet og varsling skal være en naturlig del av arbeidsmiljøet
- Legge stor vekt på å informere alle ansatte om kommunens rutiner for varsling om kritikkverdige forhold
- Sette i verk tiltak for å styrke de ansattes tillit til at kommunen kan ivareta varslere
- Sikre at alle ledere og ansatte får en felles forståelse og etterlevelse av kommunens kjerneverdier for åpenhet
- Arbeide for å redusere omfanget og forbedre håndteringen av situasjoner med trakassering og utilbørlig opptreden på arbeidsplassen.

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2019.

Behandling:
Revisor var tilstede under behandlingen og gikk igjennom arbeidet med rapporten og rapportens sammendrag, konklusjoner og anbefalinger. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget. Kontrollutvalget diskuterte rapporten.

Det ble foretatt en redaksjonell endring i forslag til innstilling:
«Rådmann» endres til «kommunedirektør»
Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.*2020*.

Innstilling:
Forvaltningsrevisjonsrapporten «Varslings- og ytringsklima blant ansatte og ledere i Røros kommune» av 14. november 2019 tas til etterretning.

Vedlegg 2

Røros kommunestyre følger revisors anbefalinger og ber kommunedirektøren sørge for følgende:

- Arbeide aktivt for å informere alle ansatte om at ytringsfrihet og varsling skal være en naturlig del av arbeidsmiljøet
- Legge stor vekt på å informere alle ansatte om kommunens rutiner for varsling om kritikkverdige forhold
- Sette i verk tiltak for å styrke de ansattes tillit til at kommunen kan ivareta varslere
- Sikre at alle ledere og ansatte får en felles forståelse og etterlevelse av kommunens kjerneverdier for åpenhet
- Arbeide for å redusere omfanget og forbedre håndteringen av situasjoner med trakassering og utilbørlig opptreden på arbeidsplassen.

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2020.

Behandling i Kommunestyret 12.12.2019:

Repr. P. A. Gjelsvik fremmet følgende tilleggsforslag:

1. Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget **og kommunestyret** om iverksatte tiltak innen 01.05.2020.
2. Kommunestyret ber kontrollutvalget undersøke administrasjonens håndtering av arbeidsrettssaken kjørt for lagmannsretten i 2019 og redegjøre for denne i kommunestyret så snart det er mulig.

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Repr. P. A. Gjelsviks tilleggsforslag nummer 1 ble tatt til votering.

Tilleggsforslaget ble enstemmig vedtatt.

Repr. P. A. Gjelsviks tilleggsforslag nummer 2 ble tatt til votering.

Tilleggsforslaget falt med 10 mot 17 stemmer. Repr. R. Roland (RL), repr. P. A. Gjelsvik (V), repr. K. M. Krog (H), repr. O. J. Kjellmark (H), repr. A. Trønnes (H), repr. R. Veldhuis (H), repr. E. Nørbech (SP), repr. T. I. G. Ryttervoll (SP), repr. A. Femundshytten (SP) og repr. S. P. Haugen (SP) utgjorde mindretallet.

Vedtak i Kommunestyret 12.12.2019:

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Varslings- og ytringsklima blant ansatte og ledere i Røros kommune» av 14. november 2019 tas til etterretning.

Røros kommunestyre følger revisors anbefalinger og ber kommunedirektøren sørge for følgende:

- Arbeide aktivt for å informere alle ansatte om at ytringsfrihet og varsling skal være en naturlig del av arbeidsmiljøet
- Legge stor vekt på å informere alle ansatte om kommunens rutiner for varsling om kritikkverdige forhold
- Sette i verk tiltak for å styrke de ansattes tillit til at kommunen kan ivareta varslere
- Sikre at alle ledere og ansatte får en felles forståelse og etterlevelse av kommunens kjerneverdier for åpenhet
- Arbeide for å redusere omfanget og forbedre håndteringen av situasjoner med trakassering og utilbørlig opptreden på arbeidsplassen.

Vedlegg 2

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget og kommunestyret om iverksatte tiltak innen 01.05.2020.

Vedlegg 3

Skatteoppkrever

Organisering
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring

Margin
Skatteinngang
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2019

Skatteoppkreveren i Røros kommune

Vedlegg 3

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet 3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse 3
1.2 Internkontroll 3
1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen 4
2. Skatteregnskapet 4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet 4
2.2 Vurdering av skatteinngangen 4
2.3 Margin 4
3. Innfordring av krav 5
3.1 Restanseutviklingen 5
3.2 Innfordringens effektivitet 6
4. Arbeidsgiverkontroll 7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen 7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller 7
4.3 Resultater fra kontrollene 7
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten 7
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører 7
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak 7

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Vedlegg 3

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Kontoret har felles kemner og skatteoppkreving sammen med Os, Tolga og Holtålen. Arbeidsfordelingen har vært fordelt, slik at en har ansvaret for hver sin kommune, men alle har tilganger og kan jobbe på alle kommuner. Dette har vært hensiktsmessig fordi at alle kan gjøre alt og publikum kan få svar/hjelp uavhengig av hvem som er til stede. Med denne organiseringen kan alle litt om alt, men ingen med spesialkompetanse på bestemte områder. I tillegg innfordrer kontoret også kommunale krav via EIK Inkasso.

Ressurser

For 2019 er det 1,8 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen. I tillegg så er det ca. 0,5 årsverk som er ressursen som er tilgjengelig fra felles arbeidsgiverkontroll (Regnskapskontrollen i Fjellregionen). Ressursen fordeles mellom deltakerkommunene Røros, Os, Tolga og Holtålen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,10	10 %
Innfordring	0,60	60 %
Arbeidsgiverkontroll	0,20	20 %
Administrative oppgaver	0,10	10 %
SUM	**1,00**	**100 %**

Vurdering av ressurssituasjon og kompetanse

Ressurser som vi har til fordeling på de forskjellige arbeidsoppgavene ansees som tilfredsstillende. Kompetansen på SOFIE er bra, men arbeidsgiverkontrollen har hele året ligget brakk. Vi har brukt en del ressurser på å bytte ut medarbeidere som ikke gjorde en god nok jobb og vi har rekruttert nye som skulle ha oppstart 01.01.20 og 01.04.20 Dette ble det dessverre ikke noe av nå når virksomhetsoverdragelsen ble vedtatt gjennomført.

1.2 Internkontroll

Internkontrollen er noe vi fortløpende har fokus på og vi oppdaterer vå rutiner iht. gjeldende regler og rutiner. Vi oppdaterer rutinene våre ved regelendringer.

1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Vedlegg 3

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2019.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2019 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Total skatteinngang 2019 er på kr 603 791 447,-. Dette er en økning på kr 14 536 236 i forhold til 2018.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

For 2019 er kommunens andel på kr 152 303 302. Dette er en økning på kr 1 669 226.

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

	per 31.10.2019 (inntektsåret 2018)	per 31.12.2019 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	4018230	32662720
For mye avsatt margin	4018221	
For lite avsatt margin		
Prosentsats	10 %	

Kommentarer til marginavsetningen

Det er avsatt kr 4018221 for mye i marginavsetning for 2018. Det har også tidligere svingt noe så en mener derfor at en ikke trenger å foreta seg noe inneværende år.

3. Innfordring av krav

Vedlegg 3

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2019 og 2018, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2019	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	10 321 975	0	10 719 734	0	-397 759	0
Arbeidsgiveravgift	297 115	0	346 739	0	-49 624	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	781 869	0	788 044	0	-6 175	0
Forskuddsskatt	15 769	0	0	0	+15 769	0
Forskuddsskatt person	2 096 474	0	2 254 399	0	-157 925	0
Forskuddstrekk	388 711	0	619 770	0	-231 059	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	581 154	0	597 251	0	-16 097	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	130 688	0	223 451	0	-92 763	0
Restskatt person	5 627 561	0	5 628 603	0	-1 042	0
Tvangsmulkt	402 634	0	261 477	0	+141 157	0
Sum restanse diverse krav	84	0	168	0	-84	0
Diverse krav	84	0	168	0	-84	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	10 322 059	0	10 719 902	0	-397 843	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det er en nedgang i restanser på kr 397 843 i 2019. Dette skyldes i all hovedsak avskriving av et konkursbo. Ellers er det liten endring, unntatt tvangsmulkt, som har en økning på kr 141 157.

Vi har jobbet godt på kontoret, selv om det har vært turbulent på personalsiden og selv om vi har vært underbemannet gjennom hele 2019.

Vedlegg 3

Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Sktbl. § 15-1	2	34 101
Vilkår innfordring Sktbl. § 15-2	0	0
Sum	2	34 101

Betalingsavtaler	Antall debitorer
Skattekontoret innvilget	1
Skatteoppkrever innvilget	1

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2017	602 221	287 950
2016	872 635	646 837
2015	424 171	306
2014 – 19XX	5 308 754	----------

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 3
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 57 724

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2019.

3.2 Innfordringens effektivitet

Skatteart	Resultat per 31.12.2019	Resultatkrav per 31.12.2019	Differanse i forhold til krav +/-
Restskatt person 2017	98,38	95	+3,38
Arbeidsgiveravgift 2018	99,99	99,80	+0,19
Forskuddstrekk 2018	100	99,90	+0,10
Forskuddsskatt person 2018	99,37	99,20	+0,17
Restskatt 2017	100	99,40	+0,60
Forskuddsskatt 2018	99,97	99,90	+0,07

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2019

Vi er veldig fornøyd og har jobbet veldig bra i 2019. Vi krever inn mer enn resultatkravene for alle skattearter. Solid innsats av solide folk.

Vedlegg 3

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Hardt arbeid over tid og god kontinuitet og kompetanse blant de ansatte er løsningen. Vi jobber mye sammen og samarbeider godt og er grundige. Lokalkunnskap hjelper også på.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Det går nesten ikke an å gjøre det bedre. Effektiviteten er på topp.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Røros er med i Regnskapskontrollen i Fjellregionen, som er samlokalisert med Kemnerkontoret i Røros kommune. Denne har mer eller mindre ligget brakk i 2019 pga. oppsigelser og utskifting av ansatte.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2019 var 17. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 1. Dette utgjør 0,31 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 12.

4.3 Resultater fra kontrollene

Det er gjennomført 1 kontroll, derav 1 med avdekking.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Helt forferdelig. Arbeidsgiverkontrollen har ligget brakk i 2019, mens vi har kjørt prosesser for oppsigelse/avskjedigelse og samtidig prosesser for rekruttering av nye, kompetente ansatte. Vi ansatte 2 stk, den ene skulle begynne 02.01.20 og den andre 01.04.20, men dette havarerte pga. virksomhetsoverdragelsen. Derfor så dårlig resultat i 2019.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Det er ikke blitt gjennomført kontroller eller aksjoner sammen med andre kontrollaktører.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det er ikke gjennomført spesielle informasjons- eller veiledningstiltak i 2019.

Vedlegg 3

Sted/dato: Røros 23.01.2020

Skatteoppkreverens signatur

Kemneren i Røros - Os - Tolga - Holtålen

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap for 5025 Røros kommune for regnskapsåret 2019. Avlagt etter kontantprinsippet

Vedlegg 3

Dato: 20.01.2020 - 11:10

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
5025	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	44 303 886	42 227 592
Skyldig skattekreditorene	-2 527 042	-1 271 967
Skyldig andre	-93 032	-75 101
Innestående margin	-41 683 809	-40 880 521
Udisponert resultat	-3	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-99 771 882	-97 300 178
Finansskatt lønn	-1 619 375	-1 546 727
Kildeskatt mv - 100% stat	-114 049	-158 600
Naturressursskatt	-1 702 441	-1 744 834
Personlige skatteytere	-461 368 529	-456 909 857
Tvangsmulkt	-206 032	-212 366
Upersonlige skatteytere	-38 981 054	-31 529 859
Renter	-48 288	-25 493
Innfordring	20 203	172 704
Sum	-603 791 447	-589 255 210
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	99 771 883	97 300 177
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	137 456 960	136 747 910
Fordelt til Fylkeskommunen	31 087 221	30 738 961
Fordelt til Staten	184 062 920	174 741 046
Fordelt til kommunen	152 303 302	150 634 076
Krav som er ufordelt	0	1
Videresending plassering mellom kommuner	-890 839	-906 960
Sum	603 791 447	589 255 211
Sum totalt	0	

23.01.2020

Kemneren i
Røros - Os - Tolga - Holtålen

Årsregnskap for 5025 Røros kommune for regnskapsåret 2019. Avlagt etter kontantprinsippet.

Vedlegg 3

Dato: 20.01.2020 - 10:40

Utvalgskriterier:

Kommunenummer	År	Måned	Hovedbokstype
5025	2019	12	K

Nivå 1	Nivå 2	Valgt år	Forrige år
Likvider	Bank	44 303 886	42 227 592
Sum		44 303 886	42 227 592
Skyldig skattekreditorene	Int fordelt folketr arbavg	-61 921	-123 033
	Int fordelt folketr medlavg	-481 732	-358 371
	Int fordelt stat FS	-308 954	136 517
	Int fordelt til fylkeskomm	-105 436	-78 101
	Int fordelt til kommunen	-512 678	-378 748
	Int fordelt til stat TS mv	-181 480	-98 353
	Mellomregnskapskonto	-946 370	-390 314
	Oppgjørskonto RAFT	71 529	18 436
Sum		-2 527 042	-1 271 967
Skyldig andre	Diverse debitorer og kreditorer	-54 444	-4 670
	Innbetalinger ikke inntektsført	-27 223	-70 431
	Uidentifiserte innbetalinger	-11 366	0
Sum		-93 033	-75 101
Ikke fordelt til skattekreditorer	Innestående margin	-41 683 809	-40 880 521
	Udisponert resultat	-3	-3
Sum		-41 683 812	-40 880 524
Innbetalt skatter og avgifter	Arbeidsgiveravgift	-99 771 882	-97 300 178
	Finansskatt lønn	-1 619 375	-1 546 727
	Kildeskatt mv - 100% stat	-114 049	-158 600
	Naturressursskatt	-1 702 441	-1 744 834
	Personlige skatteytere	-461 368 529	-456 909 857
	Tvangsmulkt	-206 032	-212 366
	Upersonlige skatteytere	-38 981 054	-31 529 859
Sum		-603 763 362	-589 402 421
Renter	Renteinntekter	-113 616	-157 187
	Renteutgifter	65 328	131 694
Sum		-48 288	-25 493
Innfordring	Innfordringsinntekter	-335 521	-207 951
	Innfordringsutgifter	355 724	380 654
Sum		20 203	172 703
Fordelt skattekreditorene	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	99 771 883	97 300 177
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	137 456 960	136 747 910
	Fordelt til Fylkeskommunen	31 087 221	30 738 961
	Fordelt til Staten	184 062 920	174 741 046
	Fordelt til kommunen	152 303 302	150 634 076
	Videresending plassering mellom kommuner	-890 839	-906 960
Sum		603 791 447	589 255 210
Ufordelt	Krav som er ufordelt	0	1
Sum		0	1
Sum Totalt		-1	0

23.01.2020
Kemneren i
Røros - Os - Tolga - Holtålen

Vedlegg 3

Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**
  Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**
  Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

  Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**
  Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene på grunn av mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**
  Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

- **Udisponert resultat**
  Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
  Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**
  Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**
  Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Videresending plassering mellom kommuner**
  Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.

Vedlegg 4

FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen | 3 - 4. juni 2020

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) | 3. juni 2020

#fkt2020

Vedlegg 4

Dag 1	**Tirsdag 3. juni 2020**
09.00	Registrering med enkel frokost for tilreisende samme dag
10.00	**Velkommen til fagkonferansen** Styreleder Benedikte Muruvik Vonen, FKT
10.05	**Åpningsinnlegg** Første nestleder, Kari Kjønaas Kjos, Kommunal- og forvaltningskomiteen
10.30 (inkl. tid til spørsmål)	**Norsk barnevern i internasjonalt søkelys** Direktør Mari Trommald, Bufdir
11.20	Pause
11.30	**Kontrollutvalet – restavfall etter kommunevalet?** Kontrollutvalgsleder Ivar Mork, Ulstein kommune
12.00	Lunsj
13.00	**Kontrollutvalget og ordføreren** Ordfører Jon Ivar Nygård, Fredrikstad kommune
13.30	**Kontrollutvalget og rådmannen** Rådmann og nestleder i Norsk Rådmannsforum Tone Marie Nybø Solheim
14.00	Pause
14.10	**Paneldebatt**: kontrollutvalgsleder, tidl. ordfører og rådmann Debattleder Marit Gilleberg, Tolga kommune
14.30	Pause før årsmøtet

Vedlegg 4

	ÅRSMØTE 2020 I FKT
14.30 – 14.45	Pause og registrering til årsmøte 2020
14.45 – 16.30	Årsmøte 2020
17.00 – 20.00	Utflukt til Eidsvollsbygningen
Aperitiff: ca. 20.15 Middag: 20.30	Felles middag på hotellet

Dag 2	**Onsdag 4. juni 2020**
08.30	**Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet – utkast til en veileder** Seniorrådgjevar Einar Ulla**,** Sekretariatet for kontrollutvalet i Vestland fk.
09.00 (inkl. spørsmål fra salen)	**Kommunene og arbeidsmiljøloven** Direktør Trude Vollheim, Arbeidstilsynet
09.45	Pause
10.00 (inkl. spørsmål fra salen)	**Hvordan kan vi få til bedre samordning mellom statlig tilsyn og forvaltningsrevisjon?** Fagdirektør Petter Lodden**,** fylkesmannen i Vestfold og Telemark
10.45	Pause/utsjekking
11.00 (inkl. spørsmål fra salen)	**Selskapskontroll av et regionalt bompengeselskap (Ferde AS)** Manager Frode Løvlie, Deloitte
11.45	Pause
12.00	**Et skråblikk på kontroll og tilsyn** Tidl. fylkesmann Sigbjørn Johnsen
12.50	**Avslutning** Styreleder Benedikte Muruvik Vonen, FKT
13.00	Lunsj

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	11.02.20	07/20

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
07/20	Kontrollutvalget	11.02.20

Eventuelt

Saksutredning:
Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak: