
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RØROS KOMMUNE

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til KommuneLOVEN § 31.

MØTEDATO: **Tirsdag 12.02.2019**
KL.: **14:00**
STED: **Møterom 1. etg. Rådhuset**

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold	
01/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling	s.2
02/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 27.11.18	s.3
03/2019	Årsmelding 2018 for kontrollutvalget	s.10
04/2019	Vurdering av selskapskontroll i 2019	s.11
05/2019	Vurdering av revisors uavhengighet	s.14
06/2019	Orientering om inntakskriterier og ventelister ved sykehjemmet	s.20
07/2019	Oppfølging av sak 39/18 – varsel om trakassering	s.21
08/2019	Evalueringskonferansen 2019	s.23
09/2019	Orienteringssaker	s.26
10/2019	Eventuelt	s.33

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 4. februar 2019

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	12.02.19	01/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 01/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.02.19

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 12.02.19

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 12.02.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.02.19	02/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 02/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 12.02.19	

Møteprotokoll fra møte 27.11.18

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 27.11.18 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Forslag til protokoll ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 28.11.18. Det er etter tilbakemelding i fra utvalget foretatt en korrigerings.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 27.11.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Røros kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset
Møtedato: Tirsdag 27. november 2018
Tid: Kl. 14:00
Saknr.: 34- 44

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Ole Jørgen Kjellmark - leder
John Helge Andersen - nestleder
Aage Aas
Åse Berg
Liv Marit Bekkos

Forfall:

Ingen

Vara:

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS:	Svein Magne Evavold
Fra felles regnskapskontor:	Regnskapsleder Tor Erik Hårstad – sak 36/18

Møtet ble avsluttet kl. 17:00

Røros, 27. november 2018
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Neste ordinære kontrollutvalgsmøte er fastsatt til tirsdag 12. 02.19 kl. 14:00.

34/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 27.11.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 27.11.18 godkjennes.

35/2018 Godkjenning av protokoll fra møte 25.09.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 25.09.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 25.09.18 godkjennes.

36/2018 Orientering om felles regnskapskontor for Os, Røros og Holtålen

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til regnskapsleder ved interkommunalt regnskapskontor i Holtålen kommune til orientering.

Behandling:

Regnskapsleder orienterte om status i avdelingen. Avdelingen har hatt stort fokus på momsbehandling, noe som har vært enn stor utfordring. (se tidligere behandlinger i kontrollutvalget) Han mener avdelingen begynner å få kontroll på dette området. Avdelingen har fått god dialog med de som anviser og attesterer i kommunene noe som er avgjørende for å få korrekte konteringer. De har også god dialog med revisjonen, noe revisor bekrefter.

Han orienterte om hvordan det legges opp ved årsavslutninger i 2018. De mangler fremdeles noe kompetanse på årsavslutning i avdelingen så de har avtalt å innhente kompetanse som finnes i Røros og Os kommuner. Kommunene Røros og Os vil bli prioritert slik at disse skal være ferdige til 15.02.2019. Fra og med neste år mener han at avdelingen skal kunne ivareta denne oppgaven selv.

Avdelingen har 7 stillingshjemler. Det er p.t. to langtidssykmeldinger. De er på vei tilbake.

Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til regnskapsleder ved interkommunalt regnskapskontor i Holtålen kommune til orientering.

Kontrollutvalget er fornøyd med at det er synlige forbedringer å se i arbeidet som blir utført i avdelingen.

37/2018 Selskapskontroll i FIAS – rapport**Sekretariatets forslag til innstilling:**

Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Rapporten "Forvaltningsrevisjon av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap" av 15. oktober 2018 tas til etterretning.

FIAS bør:

- Sørge for at fordelingsnøklerne for tidsbruken til daglig leder og hans stab blir bedre dokumentert
- Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret
- Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport
- Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år
- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder
- Utrede om prinsippet om lik pris per abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune, eller om ønsket om kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om skrivefeil i saksframlegget. Dette er korrigert. Revisor kommenterte kort rapportens innhold, og revisjonens konklusjoner og anbefalinger. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets innstilling:

Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Rapporten "Forvaltningsrevisjon av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap" av 15. oktober 2018 tas til etterretning.

FIAS bør:

- Sørge for at fordelingsnøklerne for tidsbruken til daglig leder og hans stab blir bedre dokumentert
- Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret
- Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport
- Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år

- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder
- Utrede om prinsippet om lik pris per abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune, eller om ønsket om kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.

38/2018 2. gangs oppfølging av rapport om saksbehandling i byggesaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunens tilbakemelding angående oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av byggesaker» til orientering.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken. Utvalget ber sekretariatet etterlyse plan som ble sendt Difi etter tilsynsrapport om kommunens nettsider våren 2018.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunens tilbakemelding angående oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av byggesaker» til orientering. Kontrollutvalget ber etaten fortsette opplysningsvirksomheten overfor publikum på en hensiktsmessig måte. Kontrollutvalget ser positivt på etablerte ordninger som dialogmøter og informasjonsmøter med kommunens innbyggere.

39/2018 Innkommet sak – varsel

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Saken ble behandlet for lukkede dører i henhold til KommuneLOVEN § 31.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet innhente kommunens svar på henvendelse i fra advokat til kommunen av 17/9-18 før eventuelt behandling av saken.

40/2018 Innkommet sak – varsel

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Saken ble behandlet for lukkede dører i henhold til KommuneLoven § 31.

Kontrollutvalgets vedtak:

Det vises til kontrollutvalgsforskriften §4.

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan og skal dermed ikke behandle klager på enkeltsaker. I den grad saken måtte angå Røros kommune, så vil rådmannen være rett adressat for henvendelsen.

41/2018 Årsplan 2019 for kontrollutvalget**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Årsplan for 2019 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2019 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Røros Rådhus
- Møtedatoene er:
 - Tirsdag 29.01.19
 - Tirsdag 19.03.19
 - Tirsdag 07.05.19
 - September – sittende utvalg
 - November – neste periodes utvalg

Behandling:

Utvalget diskuterte årsplan og datoer. Første møte i 2019 endres til tirsdag 12.02.19.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsplan for 2019 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2019 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Røros Rådhus
- Møtedatoene er:
 - Tirsdag 12.02.19
 - Tirsdag 19.03.19
 - Tirsdag 07.05.19
 - September – sittende utvalg
 - November – neste periodes utvalg

42/2018 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2019**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Kommunens praktisering av selvkostprinsippet" slik den foreligger.

Behandling:

Utvalget diskuterte prosjektplanen. Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Kommunens praktisering av selvkostprinsippet" slik den foreligger.

43/2018 Orienteringssaker**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

De som skal delta på konferansen sender sekretariatet en epost med fødselsnummer og avreisedag.

Kontrollutvalgets vedtak:

Sakene tas til orientering.

44/2018 Eventuelt**Kontrollutvalgets behandling og vedtak:**

Ingen saker til behandling.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.02.19	03/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 03/19	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 12.02.19	

Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2018

Saksdokumenter:

- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2018 (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 2018.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.02.19	04/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 04/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 12.02.19	

Vurdering av selskapskontroll i Røros kommune i 2019

Saksdokumenter:

1. Plan for selskapskontroll (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet i møte 22.11.16 sak 46/16- Plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt i kommunestyret 08.12, k-sak 92/16.

I planen heter det at kontrollutvalget minst én gang i året må vurdere aktuelle selskaper med hensyn til gjennomføring av selskapskontroll, og hvilket omfang selskapskontrollen skal ha.

Det er ikke krav i loven til at selskapskontroll skal gjennomføres årlig, kun vurderes.

Saksvurdering:

Selskapskontrollen kan deles i to deler:

1. Eierskapskontroll

Dette innebærer at kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

2. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er definert i kommunelovens § 77 nr. 4, som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon er frivillig og således opp til kommunestyret å bestemme gjennom vedtakelsen av planen for selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Prioriteringskriterier for selskapskontrollen vil være:

MØTEBOK

- Selskap som peker seg ut pga. tidligere kontroller og annen risikokunnskap om selskapet
- Selskap som gir et direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskap som har et samfunnsmessig ansvar
- Selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- Selskap som er heleid av kommunen
- Selskap der kommunen har betydelig eierinteresse i antall aksjer (flertall) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen

Kriteriene er fastsatt ut fra to hensyn: Fokus på brukerperspektivet og fokus på økonomiske interesser. Disse hensynene er i samsvar med kommunaldepartementets merknader.

Selskaper som først og fremst vil kunne være aktuelle for selskapskontroll:

- Aksjeselskaper der kommunen selv eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner eier alle aksjene
- Interkommunale selskaper opprettet iht. lov om interkommunale selskap
- Selskaper der kommunen har gitt tilskudd, næringsstøtte eller lign.

Til å utføre selskapskontrollen *kan* Kontrollutvalg Fjell IKS benyttes ved eierskapskontroll og Revisjon Fjell IKS kan benyttes ved eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser. Det må videre legges til grunn at kontrollen ikke må få slike former at kontrollobjektets forretningsmessige drift vanskeliggjøres. Dersom det skal gjennomføres selskapskontroll i disse to IKS'ene må kontrollutvalget innhente bistand fra andre og da sikre at leverandøren er habil.

Nedenfor følger en oversikt over selskaper som er mulige kontrollobjekt:

Optimus AS 961 038 391	Kapital: 300.000 Røros kommune: 75 % Norservice: 25 %	Gjennomført kontroll i 2014
FIAS 974 429 500	Kapital: 500.000 Røros kommune: 19 % 9 andre kommuner	Gjennomført kontroll i 2007 og 2008, oppfølging i 2009. Kontroll i 2018
Reiselivets Hus AS	Kapital: 1.600.000 Røros kommune: 35%, Røros Invest AS: 65%	Orientering i fra selskapet i 2018. Mulig ihht aksjonæravtale
Røros Kultur og Konferansesenter AS	Kapital: 19.200.000 Røros kommune: 50,6%, Røros Hotel Eiendom AS: 49,4%	Mulig med kontroll etter avtale
Verket Røros AS	Kapital: Røros kommune: 73,19 % Røros Vekst AS: 19,43 % Røros E-verk AS 4,86 %	Mulig med kontroll etter avtale. Kontroll i 2016
Røros Parkering AS	Kapital: 100.000 Røros kommune: 100 %	Gjennomført kontroll i 2012
Abakus AS	Kapital: 100.000 Røros kommune 9,1 % Andre kommuner 90,9 %	
Kontrollutvalg Fjell IKS 988 019 919	Kapital: 200.000 Røros kommune: 22,56 % 7 andre kommuner	
Revisjon Fjell IKS	Kapital: 500.000 Røros kommune: 22,56 % 7 andre kommuner	
Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	Kapital: 0 Røros kommune: 3,45 %. 26 andre eierkommuner	

MØTEBOK

Revisjonen vil under behandling av saken informere om tilgjengelige ressurser for eventuell gjennomføring av selskapskontroll i 2019.

Saken legges fram for vurdering av kontrollutvalget og uten forslag til vedtak.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.02.19	05/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 05/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 12.02.19	

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon

Saksdokumenter:

- Skriv fra Revisjon Fjell IKS med egenvurdering av uavhengighet av 3. januar 2019

Saksframlegg:

Både kommuneloven (§79) og forskrift om revisjon (kap.6) setter krav til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. En del av dette påseansvaret ligger i det å sikre at revisor er uavhengig.

I følge forskrift om revisjon § 15 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. De kan ikke ha en tilknytning til kommunen som svekker deres uavhengighet eller objektivitet 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 ledelses- og kontrolloppgavene i kommunen
- å opptre som fullmektig for kommunen

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

Saksvurdering:

Kontrollutvalget har mottatt egenvurdering av uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor for Røros kommune, Svein Magne Evavold, Revisjon Fjell IKS.

Vurderingen er datert 3. januar 2019.

MØTEBOK

I skjemaets punkt 1.3 har revisor anført at hans datter er ansatt som sykepleier på Gjøsvika sykehjem.

Under vurderingen av denne mulige trusselen skriver revisor at hans datters jobb som sykepleier anses ikke å utgjøre noen trussel mot uavhengigheten. Hun er ansatt i en stilling uten eget budsjettansvar.

Det er ikke identifisert trusler som krever forholdsregler. Revisors uavhengighet vurderes fortløpende.

Revisor er tilstede under behandling av saken og kan svare på eventuelle spørsmål i fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 3. januar 2019.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Røros kommune

Deres ref:

Vår ref. RS2019017E

Dato: 03.01.2019

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Røros kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jfr merknader til nevnte bestemmelse.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om revisjon § 13.

- Revisor kan etter forskriften ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jfr forskrift om revisjon § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Vedlagt følger egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15.

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15

Svein Magne Evavold i forhold til revisjon av Røros kommune

Identifisering av trusler mot uavhengigheten:

Kommuneloven § 79	Trusler
1. Revisor eller dennes nærstående har tilknytning til kommunen, ansatte eller tillitsvalgte som kan svekke uavhengighet og objektivitet.	
1.1 Oppdragsansvarlig revisor selv	Ingen
1.2 Ektefelle	Ingen
1.3 Slektninger, jfr kommuneloven § 79 b og c	Min datter Lene-Mari er ansatt som sykepleier på Gjøsvika sykehjem.
2. Andre særegne forhold som er egnet til å svekke revisors uavhengighet	Ingen

Revisors uavhengighet	Trusler
1. Stillinger i kommunen	Ingen
2. Stillinger i virksomhet som kommunen deltar i	Ingen
3. Medlem i styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i	Ingen
4. Deltagelse eller funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at egne interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjonen.	Ingen

Rådgivning	Trusler
1. Utførelse av rådgivning eller andre tjenester for kommunen som er egnet til å reise tvil om uavhengighet og objektivitet.	Ingen
2. Yting av tjenester som hører under den revisjonspliktiges ledelses- og kontrolloppgaver.	Ingen
3. Opptreden som fullmektig for den revisjonspliktige.	Ingen

Vurdering av eventuelle trusler:

Min datters jobb som sykepleier anses ikke å utgjøre noen trussel mot min uavhengighet. Hun er ansatt i en stilling uten eget budsjettansvar.

Forholdsregler for å eliminere eller redusere eventuelle trusler:

Ingen trusler som krever forholdsregler er identifisert.
Revisors uavhengighet vurderes fortløpende.

Os, 3. januar 2019

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.02.19	06/19
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
06/19	Kontrollutvalget		12.02.19	

Orientering om inntakskriterier og ventelister ved sykehjemmet

Administrasjonen er innkalt for å gi en redegjørelse

Saksdokumenter:

- ingen

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13 mv.

Saksvurdering:

Administrasjonen og kontrollutvalget har et felles ansvar for å legge til rette for en god dialog og et godt samspill. Både administrasjonen og kontrollutvalget har som mål å sikre god kvalitet i tjenesteproduksjonen og bidra til læring og forbedring i kommunen. Det er derfor i begge interesser at samarbeidet er godt. En god dialog mellom kontrollutvalget og administrasjonen kan sikre en bedre prioritering og planlegging av kontrollutvalgets undersøkelser.

Kontrollutvalget har bedt om å få en orientering om de retningslinjer som Røros kommune anvender for utvelgelse av personer som tildeles plass ved våre sykehjem. De ønsker også en tilsvarende orientering om kriteriene som foreligger ved inntak av de fem siste som ble tildelt plass, hvor lenge disse har ventet på plass og om de nærmeste som ikke har blitt tildelt plass eller står på venteliste for plass. Kontrollutvalget har bedt om at enhetsleder og tilsynslege gir en redegjørelse til utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse angående inntakskriterier og ventelister ved sykehjemmet til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.02.19	07/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 07/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 12.02.19	

Sak 39/18 – varsel om trakassering - oppfølging

Saksdokumenter (sendes kun ut pr. post):

- Henvendelse i fra adv. Harald B. Ciarlo av 31. januar 2019 – u.off. O.fl §13
- Innhentet korrespondanse mellom partene – u.off. Ofll. §13

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse i fra adv. Harald B. Ciarlo angående varsel om trakassering på arbeidsplassen. Advokaten representerer en ansatt i Røros kommune.

Kontrollutvalget har to ganger tidligere behandlet henvendelser i fra samme advokat, gjeldende samme ansatte. Den første henvendelsen ble behandlet av kontrollutvalget 9. mai 2017, sak 27/17.

Følgende vedtak ble da fattet i kontrollutvalget:

«Det vises til Kontrollutvalgsforskriften §4.

Saken oversendes rådmannen i Røros kommune. Kontrollutvalget ber rådmannen håndtere saken i henhold til gjeldende regelverk.

Kontrollutvalget ber rådmannen om en tilbakemelding.»

Den andre henvendelsen ble behandlet 27. november 2018, sak 39/18.

Følgende vedtak ble fattet i kontrollutvalget:

«Kontrollutvalget ber sekretariatet innhente kommunens svar på henvendelse i fra advokat til kommunen av 17/9-18 før eventuelt behandling av saken.»

Sekretariatet ba om innsyn i korrespondansen som har foregått i mellom de to partene, og fikk tilbakemelding 2. desember 2018. Den innhentede korrespondansen følger denne saken som vedlegg.

I følge Kontrollutvalgsforskriften skal kontrollutvalget føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget. Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.

I merknadene til Kontrollutvalgsforskriften § 4 framgår at kontrollutvalget ikke er 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.

MØTEBOK

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og kan dermed ikke behandle klager på enkeltsaker. Kommunene har egne klageorgan som tar slike saker. Kontrollutvalget kan likevel bruke tips om enkeltsaker for å undersøke et fagområde eller en kommunal tjeneste.

Kontrollutvalget må selv avgjøre om eller hvordan denne saken skal behandles videre basert på dokumentasjonen som foreligger.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.02.19	08/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 08/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.02.19

Evaluerings av årets kontrollutvalgskonferanse 2019

Saksdokumenter:

- Konferanseprogram

Saksframlegg:

NKRF arrangerte 30.-31.januar årets kontrollutvalgskonferanse.
Fire av utvalgets medlemmer deltok.

Saksvurdering:

Saken er satt opp for at utvalget skal evaluere konferansen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

09.00 Registrering og kaffe + noe å bite i

10.00 Velkommen

- Daglig leder Rune Tokle, NKRF og møteleder Anne Grosvold

10.10 Åpning

- Kommunal- og moderniseringsminister Monica Mæland (H)

10.40 Slik jobbet VG med Tolgasaken

- Mona Grevi Norman, Maria Mikkelsen og Frank Haugsbø, VG

11.30 Pause / utstilling

11.50 "Tolga med TÆL – rydder med TRÆL" Arbeid med internkontroll

- Marit Gilleberg (A), leder av kontrollutvalget i Tolga kommune

12.30 Lunsj

13.30 Kommunal egenkontroll i samspill med statlige tilsyn

- Rune Fjeld, assisterende fylkesmann i Hordaland

14.15 Pause / utstilling

14.35 Den nye kommuneloven og forskriftene – konsekvenser for kontrollutvalgene

- Erlend Aamodt, utredningsleder i Kommunal- og moderniseringsdepartementet

15.30 Pause / utstilling

15.50 | 17.00 Samtale om bruk av offentlige midler

- Anne Grosvold
- Henning Carr Ekroll, forfatter av boka «Skattepengene som forsvant» og nyhetssjef i Aftenposten
- Vegard Venli, journalist i NRK
- Anne Mette Øvrurn (H), leder av kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

19.30 Middag



– på vakt for fellesskapets verdier

09.00

Slik avdekket Dagens Næringsliv Boligbygg-skandalen

► Kjetil Sæter og Knut Gjernes, Dagens Næringsliv



KJETIL SÆTER

10.00

Pause / utstilling



KNUT GJERNES

10.20

Boligbygg-saken – kontrollutvalgets rolle

► Ola Kvisgaard (H), leder av kontrollutvalget i Oslo kommune



OLA KVISGAARD

11.20

Pause / utstilling

11.40

Personvern i kommune-Norge

► Camilla Nervik, fagdirektør i Datatilsynet



CAMILLA NERVIK

12.20

Medias rolle i den kommunale egenkontrollen – medspillere eller motspillere?

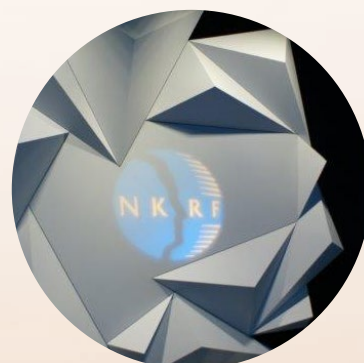
► Tone Sofie Aglen, politisk redaktør i Adresseavisen



TONE SOFIE AGLÉN

13.00

Lunsj



– på vakt for fellesskapets verdier

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.02.19	09/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 09/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 12.02.19	

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

- Orienteringssak 1: Brev i fra Revisjon Fjell IKS til Røros kommune
Revisor har oversendt brev til rådmann vedrørende kommunens behandling av mva 5. og 6. termin 2018.
- Orienteringssak 2: Departementet har sendt ut forslag til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift på høring. Høringsnotatet sendes ikke ut, men kan leses her:
 - https://www.regjeringen.no/contentassets/b7d8fdeca66d4988b9086c314c287828/horingsnotat_kontrollutvalgs_og_revisjonsforskriften.pdf
- Orienteringssak 3: Sekretariatet har innhentet dokumenter som er u.off. angående tilsynssak mot Røros kommune. Disse dokumentene sendes ikke ut, men legges fram under orienteringen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Rørøys kommune
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. RS2018158E

Dato: 10.12.2018

Kommunens behandling av merverdiavgift i 5. termin

Vi viser til tidligere brev vedrørende kommunens behandling av merverdiavgift i 2017 og 2018.

Til orientering oversendes en oversikt over bilag med feil behandling av merverdiavgift som er oppdaget ved revisjonens gjennomgang av 5. termin 2018. Dette er gjenstående feil som ikke har blitt rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll.

Håndteringen av merverdiavgift er vesentlig forbedret i 5. termin 2018 og har nå en tilfredsstillende kvalitet.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Kontrollutvalget

Vedlegg

Oversikt over bilag med feil i krav på mva. kompensasjon 5. termin 2018

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Urettmessig krav på kompensasjon</u>	<u>Krav på kompensasjon ikke registrert</u>	<u>Kommentar</u>
10050	1100	3 125,00	25,00 %	625,00		dobbelføring
500046	2600	3 067,00	25,00 %	613,40		foreldet krav
107879	6151	5 854,50	25,00 %	1 170,90		personbil
108679	6151	5 717,50	25,00 %	1 143,50		personbil
108120	6170	42 500,00	25,00 %	8 500,00		faktura mangler orgnr.
108898	3001	1 802,20	15,00 %	235,07	0,00	servering
Sum				12 287,87	0,00	

Rørøros kommune
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. RS2019032E

Dato: 01.02.2019

Kommunens behandling av merverdiavgift i 6. termin

Vi viser til tidligere brev vedrørende kommunens behandling av merverdiavgift i 2017 og 2018.

Til orientering oversendes en oversikt over bilag med feil behandling av merverdiavgift som er oppdaget ved revisjonens gjennomgang av 6. termin 2018. Dette er gjenstående feil som ikke har blitt rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll.

Behandlingen av merverdiavgift er vesentlig forbedret i løpet av 2018. Feilene i 6. termin skyldes i hovedsak feil i håndteringen av intern fakturering.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Kontrollutvalget

Vedlegg

Oversikt over bilag med feil i krav på mva. kompensasjon 6. termin 2018

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Urettmessig krav på kompensasjon</u>	<u>Krav på kompensasjon ikke registrert</u>	<u>Kommentar</u>
110653	1107	22 291,00	25,00 %	4 458,20	0,00	feil mva på faktura
111691	1109	2 866,00	25,00 %	573,20	0,00	feil mva på faktura
111685	2130	875,00	25,00 %	175,00	0,00	feil mva på faktura
110282	3001	2 523,00	25,00 %	504,60	0,00	feil mva på faktura
111262	3700	16 177,00	25,00 %	3 235,40	0,00	feil mva på faktura
111707	3700	2 312,00	25,00 %	462,40	0,00	feil mva på faktura
110636	5100	5 367,00	25,00 %	1 073,40	0,00	feil mva på faktura
111637	2110	1 750,00	25,00 %	350,00	0,00	ingen mva på faktura
10066	7000	22 687,50	25,00 %	4 537,50	0,00	ingen mva på faktura
500334	9000	52 355,00	25,00 %	10 471,00	0,00	feil på ompostering
500334	9000	31 491,50	25,00 %	6 298,30	0,00	feil på ompostering
500334	9000	25 500,00	25,00 %		5 100,00	feil på ompostering
111268	3600	1 792,76	15,00 %	233,84	0,00	servering
111673	3703	695,00	15,00 %	90,65	0,00	servering
Sum				32 463,49	5 100,00	

Oversikt over bilag med feil behandling av inngående mva. 6. termin 2018

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Ikke registrert inng. mva.</u>	<u>Ikke registrert mva.komp</u>	<u>Kommentar</u>
111686	6140	3 675 846,00	25,00 %	918 961,50	0,00	feil på internfaktura
111686	6170	1 690 799,00	25,00 %	0,00	422 699,75	feil på internfaktura
111686	6120	1 836 233,00	25,00 %	459 058,25	0,00	feil på internfaktura
111686	6130	2 918 562,00	25,00 %	729 640,50		feil på internfaktura
Sum				2 107 660,25	422 699,75	

Oversikt over bilag med feil behandling av utgående mva. 6. termin 2018

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Manglende fakturert utg. mva.</u>	<u>Feil fakturert utg. mva.</u>	<u>Kommentar</u>
20033411	1100	2 421,00	25,00 %		484,20	Internfaktura, mva skal ikke beregnes
20032919	1100	22 291,00	25,00 %		4 458,20	Internfaktura, mva skal ikke beregnes
20032926	1100	2 866,00	25,00 %		573,20	Internfaktura, mva skal ikke beregnes
20032906	1100	875,00	25,00 %		175,00	Internfaktura, mva skal ikke beregnes
20032938	1100	2 523,00	25,00 %		504,60	Internfaktura, mva skal ikke beregnes
20032935	1100	16 177,00	25,00 %		3 235,40	Internfaktura, mva skal ikke beregnes
20033387	1100	2 312,00	25,00 %		462,40	Internfaktura, mva skal ikke beregnes
20032936	1100	5 367,00	25,00 %		1 073,40	Internfaktura, mva skal ikke beregnes
20033384	6160	1 690 799,00	25,00 %	422 699,75		Utgående mva. ikke beregnet
20033384	6160	1 836 233,00	25,00 %	459 058,25		Utgående mva. ikke beregnet
20033384	6160	2 918 562,00	25,00 %	729 640,50		Utgående mva. ikke beregnet
20033384	6160	3 270 014,00	25,00 %	817 503,50		Utgående mva. ikke beregnet
20033384	6160	405 832,00	25,00 %	101 458,00		Utgående mva. ikke beregnet
				2 530 360,00	10 966,40	

I følge liste

Deres ref

Vår ref

Dato

19/605-1

31. januar 2019

Høringsbrev - ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

Stortinget vedtok 11. juni 2018 ny kommunelov. Som følge av dette, vil Kommunal- og moderniseringsdepartementet revidere alle forskriftene som hører til kommuneloven. I den forbindelsen sender departementet nå på høring forslag til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift. Denne vil erstatte to av dagens forskrifter (kontrollutvalgsforskriften og revisjonsforskriften).

Alle kan avgi høringsuttalelse. Høringsuttalelser skal avgis digitalt her:

www.regjeringen.no/id2627203

Høringsuttalelsene blir publisert på departementets nettsider.

Høringsfristen er **2. mai 2019**.

Flere høringer til våren

Departementet vil i løpet av første halvår 2019 sende ut forslag til flere forskrifter på høring. Dette gjelder forskrift om selvkost, forskrift om garantier, forskrift om finansforvaltning, forskrift om rapportering fra kommuner og forskrift om KOSTRA.

Vi minner samtidig om at forslag til forskrift om medvirkningsordninger og forskrift om budsjett og regnskap ble sendt på høring 19.12.2018, med høringsfrister henholdsvis 01.04.19 og 12.04.19. Disse høringssakene er tilgjengelige her:

www.regjeringen.no/no/dokument/hoyringar/id1763/?ownerid=504

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
utredningsleder

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.02.19	10/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 10/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.02.19

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: