
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RØROS KOMMUNE

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører (jf Kommunelovens § 11-5). Det er mulig for publikum å delta via Teams. Lenke kan fås ved henvendelse til sekretariatet.

MØTEDATO: Tirsdag 20.09.2022
KL.: 14:30 **MRK.- TID**
STED: Møterom Sextus på Storstuggu

SAKSLISTE

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

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).

Fredag 9. september 2022

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	20.09.22	24/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 24/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
20.09.22

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 20.09.22

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 20.09.22 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.22	25/22
Behandling av saken:				
Saksnr.: 25/22	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 20.09.22	

Møteprotokoll fra møte 10.05.22

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 10.05.22 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post samme dag. Sekretariatet har ikke mottatt forslag til endringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 10.05.22 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Røros kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Storstuggu, møterom Christianus Sextus

Møtedato: Tirsdag 10. mai 2022

Tid: Kl. 14:00 – 17:00

Saknr.: 16-23

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Ole Jørgen Kjellmark - leder
John Helge Andersen - nestleder
Ruth Helen Haugen
Thorleif Thorsen
Sadmira Buljubasic

Andre:

Revisjon Midt-Norge SA:	Kjell Næssvold, sak 18/22
Fra administrasjonen:	Kommunedirektør Kjersti F. Jensås, sak 18 og 20/22
	Virksomhet for tekniske områder Dag Øyen, sak 19/22
	Økonomisjef Roger Mikkelsen, sak 18/22
Fra politisk ledelse:	Ordfører Isak V. Busch, t.o.m. sak 20/22
Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Torill Bakken

Merknad:

Sak 20/22 ble behandlet før sak 19/22.

Røros, 10. mai 2022
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken
(sign.)

Neste ordinære kontrollutvalgsmøte er tirsdag 20.09.22.

16/2022 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 10.05.22 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 10.05.22 godkjennes.

17/2022 Godkjenning av protokoll fra møte 15.mars 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 15.03.22 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 15.03.22 godkjennes.

18/2022 Røros kommunes årsregnskap og årsberetning 2021 – Kontrollutvalgets uttalelse

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget oversender følgende uttalelse til Røros kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021:

Kontrollutvalget har behandlet Røros kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 11 608 579.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 19.april 2022. Revisjonsberetningen bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

I tillegg til de skriftlige dokumentene har kontrollutvalget fått utfyllende muntlige orienteringer, først fra kommunedirektør og økonomisjef, deretter fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Begge besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at Røros kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kommunedirektør og økonomisjef var til stede og kommenterte kommunens årsregnskap og årsberetning. De svarte videre på spørsmål i fra utvalget. Oppdragsansvarlig var til stede, og la fram en presentasjon som beskriver revideringen av årsregnskapet 2021. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget oversender følgende uttalelse til Røros kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021:

Kontrollutvalget har behandlet Røros kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 11 608 579.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 19.april 2022. Revisjonsberetningen bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

I tillegg til de skriftlige dokumentene har kontrollutvalget fått utfyllende muntlige orienteringer, først fra kommunedirektør og økonomisjef, deretter fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Alle besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at Røros kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

19/2022 Kommunens rutiner for å kontrollere at alle hytter, fritidsboliger og ferieleiligheter som blir tilkoblet vann og avløp betaler tilknytningsavgift

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen i fra teknisk sjef angående Røros kommunes rutiner for å kontrollere at alle hytter, fritidsboliger og ferieleiligheter som blir tilkoblet vann og avløp betaler tilknytningsavgift til orientering.

Behandling:

Virksomhetsleder for tekniske områder var til stede under behandlingen og redegjorde for kommunens rutiner på området. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen i fra teknisk sjef angående Røros kommunes rutiner for å kontrollere at alle hytter, fritidsboliger og ferieleiligheter som blir tilkoblet vann og avløp betaler tilknytningsavgift til orientering.

20/2022 Avslutning av arbeidsforhold og etterlønn – vurdering av videre behandling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om avslutning av arbeidsforhold og etterlønn til orientering.

Behandling:

Kommunedirektøren var til stede under behandlingen og svarte på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om avslutning av arbeidsforhold og etterlønn til orientering.

21/2022 Gjennomgang av kontrollutvalgets årsplan for 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets reviderte årsplan for 2022 vedtas.

Behandling:

Utvalget gikk igjennom planen. Det ble foretatt noen endringer.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalgets reviderte årsplan for 2022 vedtas.

22/2022 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Orienteringssak 1: Fagsamling for kontrollutvalg 20. – 21. april 2022

Saken tas til orientering.

Orienteringssak 2: Melding om vedtak

Saken tas til orientering.

Orienteringssak 3: Melding om vedtak

Saken tas til orientering.

Orienteringssak 4: Svar på spørsmål om status for lovtolkning etter gammel kommunelov for valg av kontrollutvalgsmedlemmer

Saken tas til orientering.

Orienteringssak 5: Sivilombudets nye veileder skal gi færre innsynsfeil
Saken tas til orientering.

Orienteringssak 6: Konferanser og seminar våren 2022
Saken tas til orientering.

Tilleggssak:

Ordfører måtte fratre før behandlingen, men har sendt en skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget om en oppfølgingssak.

Saken tas til orientering.

23/2022 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling:

Ingen saker til behandling.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.22	26/22
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
26/22	Kontrollutvalget		20.09.22	

Prosedyrer og retningslinjer for oppbevaring av kontanter og verdisaker for beboere i institusjoner

Saksdokumenter:

-ingen

De ønsker å få

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Et velfungerende system for kontroll er avgjørende i kommunens arbeid for å forebygge og avdekke uetisk atferd og korrupsjon. Gode kontrollrutiner øker sjansen for at uetisk atferd og korrupsjon blir oppdaget og virker dermed forbyggende.

Ved kommunens institusjoner tas det imot kontanter og verdisaker til oppbevaring for pasientene. Det er viktig at institusjonene har gode interne rutiner og at gjeldende retningslinjer følges. Retningslinjene må være hensiktsmessige, sikre at lover og forskrifter overholdes samt ivareta beboernes interesser.

Hvordan blir kontanter og verdisaker ved de kommunale institusjonene oppbevart?
Hvordan sikrer kommunen at retningslinjene blir fulgt?

Kontrollutvalget ønsker også en orientering om følgende:

1. Finnes det skriftlige retningslinjer/prosedyrer ved institusjonene for disponering av kontantytelsen fra Folketrygden og er disse i samsvar med gjeldende regelverk?
2. Følges gjeldende regelverk for disponering av kontantytelsen i praksis?
3. Har kommunen skriftlige rutiner for forsvarlig oppbevaring og regnskapsføring av kontanter for pasienter ved institusjonene som er i samsvar med prinsipper for god intern kontroll?
4. Er praksis for oppbevaring og regnskapsføring av kontanter i samsvar med prinsipper for god intern kontroll og kommunens egne rutiner?

Kommunedirektøren er bedt om å redegjøre for saken.

Kontrollutvalget må på bakgrunn av det som framkommer under orienteringen ta stilling til eventuell videre oppfølging av saken.

MØTEBOK

Sekretariatets forslag til vedtak:

Redegjørelsen i fra kommunedirektøren om prosedyrer og retningslinjer for oppbevaring av kontanter og verdisaker for beboere i institusjoner tas til orientering.

Behandling:**Kontrollutvalgets vedtak:**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.22	27/22
Behandling av saken:				
Saksnr.: 27/22	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 20.09.22	

Orientering fra Røros kultur- og konferansesenter (RKK)

Saksdokumenter:

- ingen

Saksframlegg:

Kontrollutvalget har en generell plikt til å føre kontroll med kommunens selskap, jf. KommuneLOven §§23-2 og 23-6.

Eierskapskontroll er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget, og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene er under demokratisk styring og kontroll. For å ivareta denne oppgaven er det viktig å få god innsikt i selskapene kommunen er deleier i /eier av.

Slike fristilte organisasjoner kan være en utfordring for folkevalgt styring, innsyn og kontroll og kommunedirektørens sitt internkontrollansvar. Hvordan kommunestyret forvalter eierskapene sine er viktig for å sikre kvalitet på tjenester og god forvaltning av de kommunale verdiene. God forvaltning av eierskapet er også viktig for omdømmet til kommunen.

Ett virkemiddel kontrollutvalget kan benytte for å ivareta denne oppgaven, er å få en orientering om selskapene ifra styreleder/daglig leder.

Som et ledd i dette arbeidet har kontrollutvalget invitert leder og styreleder i Røros Kultur- og konferansesenter AS (RKK AS).

Om RKK:

Røros Kultur- og konferansesenter AS (RKK AS) er eier av bygget Storstuggu.

Aksjonærer er Røros kommune 51% og Røros Hotell AS 49%. RKK AS fungerer som et eiendomsselskap og leier igjen ut til disse to hovedleietagere.

Røros Kommune sørger for i sin tur all drift av kulturaktiviteter og kino.
Røros Hotell sørger for all drift av konferanser.

Både RKK og leietagere har i forskjellige grader en avtale med et inhouse teknikkfirma, Røros Teknisk AS, som utfører drift og vedlikehold av bygg, tekniske anlegg og teknisk utstyr.

Daglig leder: Lars Inge Sevatdal

Styremedlemmer; Jens Ivar Tronshart (styreleder), Guri Heggem, Margit Krogh, Terje Lysholm og Olav Betten.

MØTEBOK

Saksvurdering:

Kontrollutvalgets formål med orientering i fra kommunens virksomheter er å gjøre seg kjent med, og skaffe seg kunnskap om drift av selskapet.

Nedenfor er en oversikt og momentliste over tema som bedriften er varslet om at utvalget ønsker en orientering om:

1. Oversikt over organisasjonen

Informasjon om:

- *Organisasjonsplan*
- *Antall ansatte*
- *Lokaliteter/avdelinger*

2. Informasjon om arbeidsområder, -oppgaver og driften

Informasjon om:

- *Oppgaver som enheten har og skal løse*
- *Lover, forskrifter, interne styringsregler, eller vedtekter av betydning for selskapet*
- *Bedriftens økonomi og finansiering*
- *Etiske retningslinjer*
- *Misligheter og varsling i selskapet*
- *Arbeidsmiljø og sykefravær*
- *Rutiner for rapportering til kommunestyret*
- *Etterlevelse av lokale skjenkebestemmelser*

3. utfordringer og planer for fremtiden

Informasjon om:

- *Særlige utfordringer for selskapet*
- *Planer for fremtiden*
- *Muligheter for endring i avtalen om sjenking i Storstuggu for å tiltrekke seg flere arrangement for lokalbefolkningen på helg.*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen i fra ledelsen i Røros kultur- og konferansesenter til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.22	28/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 28/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
20.09.22

Bestilling av forvaltningsrevisjon 2022

Saksdokumenter:

- [Plan for forvaltningsrevisjon](#)
- [HRV- analyse](#)

(følg lenkene)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2020 - 2024, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet ut 2024.

Planen inneholder 10 prioriterte områder:

- Økonomistyring
 - Rapporteringsprosesser (regnskap)
 - Investeringer og finansiering
 - Offentlige anskaffelser
- Arbeidsgiverpolitikk og arbeidsmiljø
- Kapasitet og kompetanse i barnehager
- Uforutsigbarhet innen voksenopplæring
- Kapasitet og kvalitet innen omsorgsinstitusjoner
- Arbeidsmiljøet i omsorgsinstitusjoner
- Pandemiberedskap
- Økonomi – herunder selvkost innen teknisk drift
- Plan og byggesak
- Forvaltningsrevisjon i Røros kultur- og konferansesenter AS

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget har i 2021 og 2022 gjennomført forvaltningsrevisjon i Abakus AS og Ren Røros AS, samt oppfølgingsrapport i Ren Røros AS.

Kontrollutvalget signaliserte under behandling av plan for forvaltningsrevisjon at de ønsker å prioritere

- Kapasitet og kvalitet i grunnskole
- Klima og miljø

Rammer for forvaltningsrevisjonen:

Revisor sin samlede vurdering av risiko og vesentlighet relatert til prosjektene foreslått over:

MØTEBOK

Oppvekst – skole

Kommunen har tre skoler, hvorav to er oppvekstsentre sammen med barnehager. Oppvekstsentrene ligger i Brekken og Glåmos, og har 1. – 7. trinn. Røros skole har 1. – 10. trinn. Tabellen over viser at skolene i kommunen har hatt en positiv utvikling når det gjelder elevenes resultat på nasjonale prøver. En høyere andel av elevene i Røros kommune presterer på de beste mestringsnivåene sammenlignet med gjennomsnittet i kommunegruppa og landet. Elevene i Røros kommune har noe høyere gjennomsnittlig grunnskolepoeng enn sammenlignbare kommuner. Kompetansemessig har det vært en liten nedgang for kommunen når det gjelder andelen lærere med utdanning på universitets-/høyskoleutdanning med pedagogisk utdanning. Kommunen har noe høyere andel lærere med utdanning på videregående eller lavere nivå. Elevundersøkelsen viser at trivsel for skolene, samlet, er litt (marginalt) lavere enn for fylkesgjennomsnittet og landsgjennomsnittet. Det gjelder for 7. trinn, 10. trinn lå likt med fylkes- og landsgjennomsnittet i siste undersøkelse (2019-2020).

Teknisk drift - Klima og miljø

Kommunen har en miljø- og klimaplan som ble vedtatt i 2017. Kommunen har hatt stort press miljøet som følge av turistvirksomheten. Røros er dessuten attraktiv hyttekommune, noe som legger press på naturen. er reiseaktiviteten og bruk av fossile transportmidler. Oppfølging av klima- og miljøplanen kan ha utfordringer, siden området for tekniske tjenester er presset.

I tillegg har regnskapsrevisor gitt innspill til analysen under teknisk drift:
«Innenfor tekniske områder nevnes det flere områder hvor det kan være indikasjoner på svakheter:

- *Vesentlig merforbruk over flere år*
- *Selvkostområdene oppmåling og feiing har vesentlig underdekning på selvkost*
- *Utfordringer rundt kommunens byggesaksbehandling*
- *Gamle arealplaner gir press på dispensasjonssaker*

Verdensarvstatusen griper inn i kommunens virksomhet på mange områder, og gir ulike utfordringer.»

Det må tas høyde for at denne analysen er utarbeidet i 2020.

Saksvurdering:

Utvalget må ta stilling til om risikobildet er endret siden prosjektene ble satt opp, eller om det skal igangsettes forvaltningsrevisjon i henhold til opprinnelig plan. Dersom det er noe som tyder på at det er andre områder som er aktuelle, har utvalget mulighet til å foreta endringer.

Det legges opp til at kontrollutvalgets møte benyttes til drøfting og fastsetting hvilket prosjekt som skal bestilles og problemstillinger som skal legges til grunn for bestillingen. Det vil deretter være ønskelig at prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 11.11.22. Da kan saken legges frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 22.11.22.

Kontrollutvalget i Røros har ca 590 timer igjen til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i denne perioden.

Det kan være fornuftig å angi at ressursbruken som ønskes benyttet til prosjektet ikke overstiger 250-300 timer.

Forvaltningsrevisor vil være til stede for å bistå kontrollutvalget under behandlingen.

MØTEBOK

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på område
med tema
Timerammen på forvaltningsrevisjonen kan være på inntil xx timer.
2. Kontrollutvalget gir følgende innspill på problemstillinger/spørsmål:
.....
.....
3. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte den 22.11.22, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 11.11.2022.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.22	29/22
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
29/22	Kontrollutvalget		20.09.22	

Forenklet etterlevelseskontroll– Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 27.06.22, vedlagt
- Uttalelse i fra ledelsen, vedlagt

Saksframlegg:

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Saksvurdering:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Røros kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Valgte kriterier

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

MØTEBOK

Revisors konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Røros kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Røros kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Røros kommune til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

**Til kontrollutvalget i
Røros kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt-norge.no
T +47 907 30 300

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

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Røros kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2021 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Valgte kriterier

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

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

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

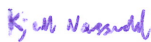
Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Røros kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Røros kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Orkanger, 27. juni 2022


Kjell Næssvold
oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

UTTALELSE FRA LEDELSEN¹

Til
Revisjon Midt-Norge SA
v/oppdragsansvarlig revisor
Kjell Næssvold

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift i Røros kommune.

Ledelsens ansvar

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

Røros, 27.06.22

Sted og dato

Kari Torbjørnsen
sign
Kommunedirektør

sign
Økonomisjef



RØROS KOMMUNE
tjellledirektøore/kommunedirektør

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.22	30/22
Behandling av saken:				
Saksnr.: 30/22	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 20.09.22	

Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA – kontrollutvalgets påseansvar

Saksdokumenter:

- Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 22.08.22, vedlagt

Saksframlegg:

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

I dette ligger at kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon overfor revisjonen.

Påseansvaret utøves ved å:

- ✓ Påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte
- ✓ Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- ✓ Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med lov, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk
- ✓ Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket

I FKT's veileder for kontrollutvalgets påseansvar står bl.a.:

«Kontrollutvalget kan bygge sitt påse-ansvar på åpenhetsrapporten under forutsetning av at den faktisk gir innsikt i hvordan revisjonsselskapet sikrer kvalitet, uavhengighet og effektiv revisjon.»

Saksvurdering:

Som et ledd i kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor legges revisjonsselskapets årsberetning fram for kontrollutvalget.

Sekretariatet mener at årsberetningen og åpenhetsrapporten gir god innsikt i hvordan revisjonsselskapet sikrer kvalitet, uavhengighet og effektiv revisjon.

Beretningen viser at selskapet er underlagt obligatorisk ekstern kvalitetskontroll. Dette sikrer at selskapet holder en høy faglig standard ved at de utøver revisjonsarbeidet i overenstemmelse med god kommunal regnskapsskikk. Selskapet ble kontrollert i 2021. Rapporten viser også at selskapet har utviklet et internt kvalitetskontrollsystem.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Røros kontrollutvalg tar Revisjon Midt-Norge SA's årsberetning til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsberetning og åpenhetsrapport 2021



INNHold

Årsberetning	3
Innledning.....	3
Selskapets formål, organisasjon og virksomhet	4
Organisasjon	4
Årsmøtet	4
Styret.....	5
Tjenester og produksjon	5
Likestilling, miljø og kompetanse	6
Ansatte og likestilling.....	6
Arbeidsmiljø - sykefravær	6
Klimaregnskap.....	7
Kompetanseutvikling	7
Uavhengighet og kvalitetskontroll	8
Retningslinjer for uavhengighet.....	8
Ekstern kvalitetskontroll	8
Intern kvalitetskontroll	9
Årets resultat og årsoppgjørdisposisjoner	9
Medlemmer i Revisjon Midt-Norge SA per 31.12.21:	9

ÅRSBERETNING

INNLEDNING

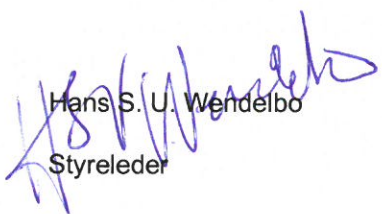
Revisorloven § 5a-2 pålegger revisjonsselskap som reviderer foretak av allmenn interesse å gi en åpenhetsrapport, hvor blant annet organisasjonsform og eierskap, styringsstruktur, interne kvalitetskontrollsystemer og enhetens etterutdanningspolitikk skal beskrives. Kommunalt eide revisjonsselskap omfattes ikke av revisorloven, og derfor ikke av kravet om åpenhetsrapport. Åpenhet er imidlertid en sentral del av offentlig sektor. Kommunal revisjon bør derfor være like åpen i sin rapportering som private selskaper. Vi har derfor innarbeidet de krav som stilles til åpenhetsrapporter i vår årsberetning, og håper dette i sum gir et godt innblikk i selskapet.

Vi er bedriftsmedlem i *Kontroll og tilsyn* (NKRF). NKRF er en yrkesfaglig interesseorganisasjon og et serviceorgan som er åpen for alle som arbeider med revisjon av eller kontroll med kommunal og fylkeskommunal virksomhet. NKRF har som visjon å være *på vakt for fellesskapets verdier*.

Revisjon Midt-Norge SA har vært gjennom store organisatoriske endringer de siste årene og er i dag Norges største interkommunale revisjonsselskap. Fem selskaper har fusjonert og blitt til ett. Dette har gitt oss flere kompetente medarbeidere og effektivisert tjenestene våre. Vi skal fortsette å utvikle oss til beste for våre eiere og kunder. Vi skal revidere og kontrollere, men vi skal også være en samarbeidspartner for å utvikle bedre styring og kontroll. Vår visjon er å *bidra til forbedring*.

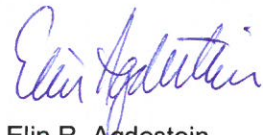
Vi viser til vår hjemmeside for nærmere informasjon om vår virksomhet www.revisjonmidt norge.no

Stjørdal, 22 februar 2022



Hans S. U. Wendelbo

Styreleder



Elin R. Agdestein

Styremedlem



Anne Birgitte Skjet

Anne Birgitte S. Skjet

Styremedlem



Odd Langvæn

Varamedlem



Torbjørn Måsøval

Styremedlem



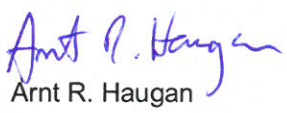
Oddvar Fossum

Styremedlem



Arve Gausen

Styremedlem



Arnt R. Haugen

Daglig leder

SELSKAPETS FORMÅL, ORGANISASJON OG VIRKSOMHET

Revisjon Midt-Norge SA ble stiftet 28. august 2017 av 43 kommuner og Trøndelag fylkeskommune. Selskapet ble etablert etter en sammenslåing av selskapene Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag IKS, og var i drift fra 1. januar 2018. Senere er Fosen kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og Revisjon Fjell IKS fusjonert inn i selskapet.

Selskapet har en desentralisert struktur med kontor i Orkanger, Oppdal, Trondheim, Namsos, Stjørdal, Brekstad, Brønnøysund, Sandnesjøen og Mosjøen, i tillegg til hovedkontoret på Steinkjer.

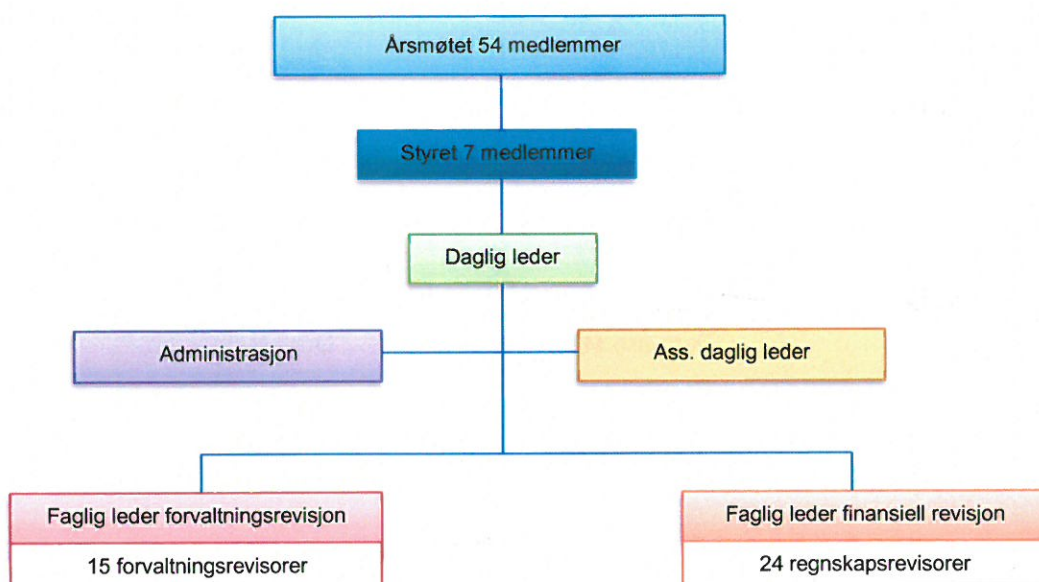
Revisjon Midt-Norge SA reviderer 54 kommuner og er med det Norges største revisjonsselskap når det gjelder revisjon av kommuner. Vi er et interkommunalt selskap og det første som er organisert som et samvirkeforetak. Selskapets vedtekter fastslår at det bare er kommuner og fylkeskommuner som kan bli medlemmer. Per 31.12.21 er det altså 54 medlemskommuner i selskapet.

Selskapets formål er å dekke deltakerkommunenes behov for revisjonstjenester. Selskapets hovedtjenester er regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg leverer vi eierskapskontroller, rådgivning og andre tjenester, herunder bekreftelser og attestasjoner. Revisjonsarbeidet utføres i samsvar med vedtatte revisjonsstandarder, som legger rammen for god (kommunal) revisjonsskikk.

Selskapet er medlem i Samfunnsbedriftene (tidligere KS Bedrift) og har en ytelsesbasert pensjonsordning i KLP.

ORGANISASJON

Selskapet er faglig organisert slik figuren nedenfor viser:



ÅRSMØTET

Årsmøtet er selskapets øverste organ, og består av 54 representanter valgt av medlemskommunene. Stian Brekkvassmo er leder og Gunn Iversen Stokke nestleder i årsmøtet.

I 2021 har det vært avholdt 2 årsmøter og behandlet 14 saker.

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet følger av vedtektene i selskapet og baseres på omsetning med selskapet etter fastsatt modell.

Høsten 2019 vedtok årsmøtet selskapets strategi for perioden 2020-2023. Her fremgår det at vår visjon er; å bidra til forbedring. Våre verdier skal være; kompetent, framtidsrettet, åpen og pålitelig.

Strategi 2020-2023:

Bidra til forbedring

Framtidsrettet Kompetent Åpen Pålitelig

Vi skal være det
ledende
revisjonsselskapet i
offentlig sektor

Vi skal være en
kompetent og
forutsigbar
samarbeidspartner
for våre kunder

Vi skal være
framtidssrettet og
utviklingsorientert

Vi skal være en
attraktiv
arbeidsgiver for
våre ansatte

STYRET

Styret består av 6 personer valgt av årsmøtet og 1 person valgt av og blant de ansatte. I tillegg har de ansatte en observatør i styret. Styrets sammensetning etter gjennomført valg på årsmøtet i november 2021:

- | | | |
|-------------------------------|------------------------|-------------|
| • Styreleder | Hans S.U. Wendelbo | Rørø |
| • Nestleder | Elin R. Agdestein | Steinkjer |
| • Styremedlem | Eva Lundemo Fosmo | Malvik |
| • Styremedlem | Anne Birgitte S. Sklet | Grong |
| • Styremedlem | Torbjørn Måsøval | Frøya |
| • Styremedlem | Oddvar Fossum | Bindal |
| • Ansattes repr. | Arve Gausen | |
| • Vara i numerisk rekkefølge: | | |
| • Odd Langvatn | | Vefsn |
| • Trude Holm | | Verdal |
| • John Lernes | | Orkland |
| • Liv Darell | | Indre Fosen |

Daglig leder Arnt R. Haugan er sekretær og saksutreder for styret.

I 2021 har styret hatt 7 møter og behandlet 53 saker.

TJENESTER OG PRODUKSJON

Selskapet har en stor og omfattende produksjon. I tillegg til å levere revisjon til de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, kan vi selge tjenester til andre rettssubjekter som

eies helt eller delvis av ett eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge omsetningen av andre oppdrag ikke overstiger 20 % av den totale omsetningen.

I 2021 har selskapet avgitt 297 revisjonsberetninger, 36 forvaltningsrevisjonsrapporter, 9 rapporter om eierskapskontroll i selskap og 5 andre undersøkelser.

Vi har også arrangert faglig temadag for økonomimedarbeidere i alle eierkommunene våre. Dette er gjort med egne medarbeidere som forelesere. Det var godt oppmøte på den digitale samlingen med ca 120 deltakere.

Selskapet har i 2021 fortsatt arbeidet mye med implementering av ny organisasjon, administrative systemer og rutiner. Det er satset på digitalisering av administrative systemer, og tjenestene er i all hovedsak skybaserte. Det er også utviklet en felles Sharepoint plattform som gir ansatte enkel tilgang til selskapets arbeidsverktøy, områder, innhold og nyheter, uansett hvor de fysisk er lokalisert. Dette er viktig i et selskap med mange kontorlokasjoner, men har også vist seg å være viktig for å kunne bruke hjemmekontor på en effektiv måte under Covid-19 pandemien.

Vi er opptatt av å ta i bruk nye digitale verktøy til beste for våre egne ansatte og våre kunder. I 2021 har vi startet et arbeid med en helt ny løsning for vår hjemmeside.

Selskapet har blant annet gjennomført et prosjekt, sammen med Atea AS, for å se på hvordan digitalisering og teknologiske løsninger kan utvikle det faglige arbeidet vårt mot kommunene. Dette er en videreføring av et forprosjekt som ble gjennomført i 2019.

Revisjon Midt-Norge SA har et strategisk og faglig samarbeid med KomRev Nord IKS gjennom en samarbeidsavtale. KomRev Nord IKS reviderer 40 kommuner og har 45 ansatte.

Utfordringer med Covid-19, og samfunnets håndtering av denne situasjonen, har også i 2021 preget Revisjon Midt-Norge SA. Det er i hovedsak likevel slik at vi i stor grad har vært i stand til å utføre det arbeidet vi skal. Vi hadde allerede etablerte skyløsninger og tatt i bruk Teams i det daglige arbeidet før situasjonen med Covid-19 inntraff.

Selskapet har i 2021 blitt sertifisert som Miljøfyrtårn. Dette er i tråd med selskapets strategi for 2020-2023, om å ta samfunnsansvar.



LIKESTILLING, MILJØ OG KOMPETANSE

ANSATTE OG LIKESTILLING

Selskapet har 43 ansatte pr. 31.12.21. Dette fordeler seg på 30 kvinner og 13 menn. Selskapets ledergruppe består av 2 menn og 2 kvinner. Det er ikke gjennomført eller planlagt spesielle tiltak når det gjelder likestilling.

ARBEIDSMILJØ - SYKEFRAVÆR

Sykefraværet var i 2021 på 6,5 % (2020 på 5,6 %). Sykefravær med legeerklæring utgjør hovedtyngden av fraværet og av dette fraværet er langtidsfravær klart størst. Langtidsfravær er relatert til 2-3 ansatte. En ansatt som er 100% sykemeldt utgjør 2,4 % sykefravær for selskapet. Det er imidlertid en økning av korttidsfravær og egenmeldinger i andre halvdel av året. Selskapet har en avtale med Friskgården Stod AS om bedriftshelsetjeneste.

Selskapet har årlige møter med representanter fra bedriftshelsetjenesten (Friskgården), verneombud i selskapet, tillitsvalgte og ledelsen. På disse møtene er temaet arbeidsmiljø og planlegging av

aktiviteten for det kommende året. Selskapet har etablert et partssammensatt utvalg. Utvalget hadde 4 møter i 2021.

Det ble i 2021 gjennomført en større arbeidsmiljøkartlegging i selskapet i regi av bedriftshelsetjenesten. Resultatene fra denne kartleggingen viser at det er en høy grad av trivsel blant de ansatte, sterkt samhold mellom kolleger og godt psykososialt arbeidsmiljø. Det er også høy score på jobbensgjensjement og ansvarlige medarbeidere. Forrige arbeidsmiljøundersøkelse var i 2019. Verneombudet har gjort en kartlegging av medarbeidernes opplevelse av Covid-19 situasjonen og selskapets håndtering av denne.

KLIMAREGNSKAP

Selskapet driver i liten grad virksomhet som forurensar det ytre miljø.

Gjennom å være Miljøfyrtårn arbeider selskapet aktivt for å bidra til en positiv utvikling for miljøet. Det utarbeides årlig en klima – og miljørapport.



I henhold til sertifiseringen har Revisjon Midt-Norge SA tre virksomheter. Dette er kontorene i Steinkjer, Namsos og Trondheim. Den prosentvise fordelingen av CO2-utslipp viser at det er transport som i all hovedsak er kilden til det utslippet vi er ansvarlig for. Revisjon Midt-Norge SA har en reisepolicy som sikrer at miljøaspektet ivaretas i forbindelse med reiser. Rapporten viser at vi har mindre avfall enn andre i bransjen og vi bruker mindre energi enn andre i bransjen. Vi har kildesortering, og et system for å følge opp energiforbruket. Siste tilgjengelige klima- og miljørapport (2020) viser en reduksjon av samlet CO2-utslipp.

KOMPETANSEUTVIKLING

Revisjon Midt-Norge SA leverer tjenester som krever høy kompetanse. Vedlikehold og videreutvikling av kompetanse er derfor høyt prioritert. De fleste av selskapets ansatte har høyere utdanning innen økonomi, regnskap, revisjon, statsvitenskap, samfunnsøkonomi, juss m.v. Vedlikehold av kompetanse skjer gjennom deltakelse på kurs og konferanser samt deltakelse i faglige nettverk, mens videreutvikling skjer gjennom deltakelse på studier og etterutdanning. Selskapet er positiv til etterutdanning og støtter dette aktivt med studiepermisjoner og økonomisk støtte.

Ansatte som utøver rollen som revisor skal delta i en obligatorisk etter- og videreutdanning. For oppdragsansvarlige revisorer betyr dette fagrettede kurs på minimum 120 timer over 3 år, og revisormedarbeidere minimum 63 timer over 3 år. Dette er gjeldende fra 01.01.21 med innføring av ny revisorlov.

Vi avholder også egne interne kurs og møter om aktuelle tema. Det er i 2021 eksempelvis avholdt interne kurs i forhold til presentasjonsteknikk og klart språk. Selskapet har i 2021 avholdt tre interne

samlinger for alle ansatte, med både administrative og faglige tema. To av samlingene er gjennomført digitalt.

Revisjon Midt-Norge SA er sentral i den faglige utviklingen av offentlig revisjon i Norge. Vi har i 2021 hatt ledervervet i følgende NKRF komiteer; Forvaltningsrevisjonskomiteen, og Regnskapskomiteen. Vi har også et medlem i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Selskapet har i 2021 videreført et godt samarbeid med NTNU, henholdsvis Institutt for sosiologi og statsvitenskap (ISS) og Handelshøgskolen. Dette innenfor både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. Dette betyr faglig samarbeid, praksisplasser for studenter, samt å bidra med forelesninger ved behov. Det er etablert en formell avtale mellom ISS, Trondheim kommunerevisjon og Revisjon Midt-Norge SA. Selskapet har også stilt seg til rådighet som case for to masterstudenter ved NTNU, som skriver om kunnskapsdeling mellom medarbeidere.

UAVHENGIGHET OG KVALITETSKONTROLL

Revisjonsordningen i kommuner og fylkeskommuner reguleres av Kommuneloven § 24-1. Uavhengighet i forhold til oppdragsgiver er grunnleggende for tilliten til revisors arbeid og revisors rapportering. Kravene til revisors uavhengighet er regulert i Kommunelovens § 24-4 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Bestemmelsen fastslår at den som skal ivareta revisjon- og kontrolloppdrag ikke kan ha slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitspersoner, at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Tilsvarende krav stilles til revisors nærstående.

RETNINGSLINJER FOR UAVHENGIGHET

Ifølge Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 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.

Oppdragsansvarlige revisorer i selskapet har i denne sammenheng vurdert blant annet egen og nærståendes forhold til den reviderte virksomhet, og om det er utført andre funksjoner/tjenester som kan påvirke uavhengighet. Revisor for det enkelte oppdrag bekrefter skriftlig sin egen uavhengighet som arkiveres internt i selskapet.

EKSTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapets medlemskap i NKRF innebærer at vi er underlagt den obligatoriske kvalitetskontrollordningen i forbundet. Ordningen skal sikre at alle medlemsbedrifter kontrolleres minst en gang hvert 5 år. Formålet er å sikre at bedriftsmedlemmene holder en høy faglig standard ved at de utøver revisjonsarbeidet i overensstemmelse med god kommunal revisjonsskikk.

Revisjon Midt-Norge SA ble kontrollert i 2021. Dette i form av to oppfølgingskontroller for henholdsvis Fosen kommunerevisjon og Revisjon Fjell IKS. Disse enhetene fusjonerte med Revisjon Midt-Norge SA i 2019 og 2020. Det ble i 2020 ikke utført kvalitetskontroll i regi av NKRF pga Covid-19 situasjonen. Begge kontrollene gjaldt regnskapsrevisjon og selskapet fikk godkjent som resultat. Vedtakene i kontrollene er inndelt i resultatene godkjent eller ikke godkjent.

INTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapet har utviklet et internt kvalitetskontrollsystem som skal sikre at alle ledd i selskapet utfører sine oppgaver i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Kvalitetskontrollsystemet er utarbeidet på grunnlag av internasjonal standard for kvalitetskontroll – ISCQ1. Dette systemet omhandler lederansvaret for kvalitetssikring i revisjonsselskapet, operasjonelt ansvar for systemet, aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag, menneskelige ressurser, gjennomføring av oppdrag og overvåkning.

Vi har også i vår samarbeidsavtale med KomRev Nord IKS en avtale om syklisk inspeksjon av minst ett av hverandres oppdrag. Dette som en del av vår interne kvalitetskontroll og gjelder både for forvaltningsrevisjon og finansiell revisjon. Dette er gjennomført i 2021 og resultatene er formidlet i organisasjonen for å bidra til læring.

Selskapet har utarbeidet egne etiske retningslinjer og varslingsrutiner.

ÅRETS RESULTAT OG ÅRSOPPGJØRSDISPOSISJONER

Årshjulet følger kalenderåret med klare knytninger til overordnet aktivitet. Styret behandler på hvert styremøte en økonomirapport, med estimert årsresultat.

Nærmere 80 % av selskapets utgifter er knyttet til lønn og sosiale utgifter. Økte pensjonskostnader er hovedforklaringen på ett større merforbruk enn budsjettert i 2021. Hovedsakelig som følge av et godt pensjonsoppgjør. Merforbruk i forhold til revidert budsjett for 2021 er om lag 2,7 millioner. Pandemien har videre hatt direkte innvirkning på vesentlige poster knyttet kurs og reisevirksomhet. For disse postene har det vært et mindreforbruk. Det har også vært høyere sykelønnsrefusjoner enn budsjettert, noe som er en konsekvens av økt sykefravær.

Selskapet har et negativt årsresultat på kr 5.195.218. Underskuddet foreslås dekket av disposisjonsfondet. Dette er i tråd med vedtatt økonomiplan og eiernes ønske om å bygge ned opptjent egenkapital. Opptjent egenkapital pr 31.12.2021 er kr 26.724.363, andelskapital er kr 3.435.000.

MEDLEMMER I REVISJON MIDT-NORGE SA PER 31.12.21:

Alstahaug kommune	Namsos kommune
Alvdal kommune	Namsskogan kommune
Bindal kommune	Nærøysund kommune
Brønnøy kommune	Oppdal kommune
Dønna kommune	Orkland kommune
Flatanger kommune	Os kommune
Folldal kommune	Osen kommune
Frosta kommune	Overhalla kommune
Frøya kommune	Rennebu kommune

Grane kommune

Grong kommune

Hattfjelldal kommune

Heim kommune

Herøy kommune

Hitra kommune

Holtålen kommune

Høylandet kommune

Inderøy kommune

Indre Fosen kommune

Leirfjord kommune

Leka kommune

Levanger kommune

Lierne kommune

Malvik kommune

Melhus kommune

Meråker kommune

Midtre Gauldal kommune

Røros kommune

Røyrvik kommune

Selbu kommune

Skaun kommune

Snåsa kommune

Steinkjer kommune

Stjørdal kommune

Sømna kommune

Tolga kommune

Træna kommune

Trøndelag fylkeskommune

Tydal kommune

Vefsn kommune

Vega kommune

Verdal kommune

Vevelstad kommune

Ørland kommune

Åfjord kommune



Postadresse: Brugata 2, 7715 STEINKJER
Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer
Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.22	31/22
Behandling av saken:				
Saksnr.: 31/22	Utvalg: Kontrollutvalget Formannskapet Kommunestyret		Møtedato: 20.09.22	

Budsjettforslag 2023 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Røros kommune

Saksdokumenter:

- Forslag til budsjett 2023

Bakgrunn for saken:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 sier følgende om budsjettbehandlingen: *Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon for 2023 i Røros kommune.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Røros kommune for 2023. Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, og i tillegg kostnadene til sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kommunens kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet er hovedsakelig basert på kommunens reglement for godtgjørelse av folkevalgte, tidligere budsjettall som kontrollutvalget har spilt inn, regnskapstall for 2021 og anslag/vedtatte tall fra de interkommunale selskapene som utfører arbeid på oppdrag fra kontrollutvalget.

Det å sørge for god kontroll og nødvendig tilsyn med driften av den kommunale virksomheten er høyaktuelt. Kontrollutvalget er kommunestyrets eget verktøy for gjennomføring av egenkontroll i virksomheten. Kommunestyret har ansvar for å sørge for at det blir bevilget tilstrekkelige ressurser til dette. Sekretariatet ønsker gjennom budsjettsaken også å synliggjøre kostnadene innen kontroll, tilsyn og revisjon eksplisitt.

Møtegodtgjørelse mv. avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet bygger på gjeldende reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Røros kommune. Det er i tråd med gjeldende avtale mellom Røros kommune og Kontrollutvalg Fjell IKS tatt høyde for 5 (6) kontrollutvalgsmøter i året, og kommunen har vedtatt at det er 5 medlemmer i kontrollutvalget.

Kurs/opplæring og oppdatering av utvalgets medlemmer er vesentlig for kvaliteten på kontrollutvalgets arbeid, og det forventes at det settes av tilstrekkelige ressurser til dette.

Det er av stor verdi å få god kontakt og erfaringsutveksling med kontrollutvalgsmedlemmer i andre kommuner. Sekretariatet anbefaler NKRF's

MØTEBOK

kontrollutvalgskonferanse i februar 2023 (Norges Kommunerevisorforbund) og/eller FKT's fagkonferanse i juni 2023 (Forum for kontroll og tilsyn). Posten for opplæring gir et anslag for deltakelse på én sentral konferanse eller tilsvarende opplæringstiltak for alle medlemmene. I tillegg er det tatt høyde for temakurs.

Sekretariat: Røros kommune er deltaker i Kontrollutvalg Fjell IKS som ivaretar sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget. Selskapet er nå inne i en prosess med mulig fusjon med KonSek Trøndelag IKS. Tallet som benyttes i dette saksframlegget er innhentet i fra KonSek og er et anslag.

Revisjon:

Som deltaker i Revisjon Midt-Norge SA ivaretas revisjonsoppgavene for Røros kommune av dette selskapet. Det er representantskapet som vedtar det endelige budsjettet og fordelingen av dette på medlemskommunene. Tallet for revisjon er hentet i fra fjorårets økonomiplan for 2021-2024. Budsjettet for 2023 er i skrivende stund ikke vedtatt av representantskapet så tallet er et anslag.

Det er kontrollutvalget som innstiller på budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i kommunen til kommunestyret. Innstillingen skal derfor gå direkte til kommunestyret via formannskapet, dvs. den skal legges ved når budsjettet oversendes fra kommunedirektøren til formannskapet og fra formannskapet til kommunestyret.

Saksvurdering:

Kommunestyret skal bare vedta den totale rammen for kontroll, tilsyn og revisjon. Etter sekretariatets vurdering vil det være nødvendig med en ramme på kr 1.103.500 for kontroll, tilsyn og revisjon for Røros kommune for 2022, en økning på 7,16 % i fra i fjor.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar budsjettamme for kontroll, tilsyn og revisjon i Røros kommune for 2022 på kr 1.103.500.

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyrets vedtak:

Forslag budsjett for kontroll og tilsyn, sak 30/22

Ansvar: 1004

RØROS KU 2023

Funksjon: 110

Art	Konto (T)	Regnskap 2021 *	Vedtatt budsjett 2022	Økning 2022- 2023 i %	Forslag budsjett 2023	Kommentarer
108001	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 14 584	kr 35 000		kr 35 000	Følger kommunens satser, beregnet 6 møter
105025	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte		kr 18 000		kr 18 000	Anslag. Beregnet 9 kursdager, kr. 2000 pr dag
109900	Arbeidsgiveravg.	kr 933	kr 2 500		kr 2 500	
111500	Bevertning	kr 983	kr 3 000		kr 3 000	kr. 500 pr. møte
115001	Opplæring/kurs	kr 13 000	kr 75 000		kr 75 000	Beregnet kr 15.000 pr. medlem til kurs/opplæring
116010	Km.-kost godtgjøring		kr 5 000		kr 5 000	Anslag
117001	Transport og skyss		kr 10 000		kr 10 000	Anslag
137500	Sekretariatstjenester		kr 189 000		kr 261 000	Anslag. Avventer omorganisering
137500	Tillegg sekretariatstjenester	kr 177 500				
137500	Revisjonstjenester	kr 756 732	kr 758 000		kr 766 000	Anslag. Benyttet tall fra økonomiplan
137500	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen					
119502	Kontingenter		kr 7 000		kr 7 000	Kommunen betaler kontingent til Forum for Kontroll og Tilsyn
137500	Selskapskontroll u/rammeavtalen					
115001	Faglitteratur		kr 1 000			Innkjøp av div. faglitteratur
		kr 963 732	kr 1 103 500	7,16	kr 1 182 500	

* Enkelte av KU's egne utgifter går ikke direkte fram av regnskapet

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.22	32/22
Behandling av saken:				
Saksnr.: 32/22	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 20.09.22	

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

Saksdokumenter:

Egenvurdering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra Revisjon Midt-Norge SA av 26.08.22.

Saksframlegg:

Kommuneloven § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha godandel. 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.

Ifølge 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. Røros kommune er tildelt ny oppdragsansvarlig revisor.

MØTEBOK

Sakvurdering:

Kontrollutvalget har mottatt egenvurdering av uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor for Røros kommune, Wenche Holt, Revisjon Midt-Norge SA.

Vurderingen er datert 26. august 2022.

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.

Det framkommer ingen forhold som skal true revisors uavhengighet.

Sekretariatets forslag til vedtak

Røros kontrollutvalg tar oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet av 26. august 2022 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	Undertegnede har 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 opptre 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.

Trondheim, 26.08.2022



Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.22	33/22
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
33/22	Kontrollutvalget		20.09.22	

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

Orienteringssak 1: Brev fra Revisjon Midt-Norge SA

Sekretariatene har mottatt brev i fra RMN om forsinkelser med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Vedlegg 1.

Orienteringssak 2: Invitasjon til fagdag

Konsek Trøndelag IKS og inviterer til fagdag for sine kontrollutvalg den 1.november i Trondheim. Kontrollutvalg Fjell IKS sine kommuner er invitert til å delta. Vedlagt er program for dagen. Påmeldingsfrist er 25.09.22.

Vedlegg 2

Orienteringssak 3: Kurs for kontrollutvalgsledere

Høsten 2022 arrangerer FKT Kontrollutvalgslederskolen på Quality Airport Hotel Gardermoen, 24. – 25. oktober. Påmeldingsfrist er 20.09.22

Se lenke: <https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/kontrollutvalgslederskolen-24-25-oktober-2022/>

Orienteringssak 4: Melding om vedtak

Kommunestyret behandlet den 16.06.22, sak 45/22-fritak fra politiske verv. Elin Tames ble valgt som nytt medlem i kontrollutvalget.

Vedlegg 3

Orienteringssak 5: Artikkel i NKRF´s fagblad

Forvaltningsrevisor i Revisjon Midt-Norge har skrevet en artikkel i NKRF om den gjennomførte forvaltningsrevisjonen i Ren Rørø. AS.

Vedlegg 4

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Fra: [Tor Arne Stubbe](#)
Til: [Torbjørn Berglann <Torbjorn.Berglann@konsek.no>](#) ([Torbjorn.Berglann@konsek.no](#)); [Tobias Langseth](#); [Knut Soleglad](#); [Torill Bakken](#); [edel@asjord.no](#)
Kopi: [Arnt Robert Haugan](#); [Unni Romstad](#)
Emne: Status forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
Dato: mandag 4. juli 2022 13:23:58
Vedlegg: [image002.png](#)

Konsek Trøndelag IKS v/Torbjørn Berglann
SE-KON v/Tobias Langseth
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat v/Knut Soleglad
Kontrollutvalg Fjell IKS v/Torill Bakken
Sekretariatet for kontrollutvalget Nærøysund kommune v/Edel Åsjord

Revisjon Midt-Norge opplever pt stor etterspørsel etter tjenester innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og hendelsesbaserte undersøkelser. Vi har våren 2022 sluttført 32 prosjekter, og har per dato 57 aktive prosjekter (ulike faser) og 11 nye bestillinger. Dette gjelder både ordinære oppdrag i henhold til leveranseavtaler og ekstra bestillinger fra våre deltakerkommuner. Den økte etterspørselen de siste 12 måneder har dessverre utfordret RMN sin kapasitet, noe som har medført enkelte forsinkede leveranser. Et visst fravær i henhold til lov og avtaleverk (permisjoner, sykemelding osv) bidrar også til redusert kapasitet.

Flere tiltak er iverksatt for å øke kapasiteten hos RMN, blant annet engasjement i kortere og lengre perioder, deltakelse fra masterstudenter i vårt arbeid og ansettelse i faste stillinger. RMN har tilsatt to nye medarbeidere innen forvaltningsrevisjon i løpet av juni, henholdsvis en samfunnsøkonom (PhD) og en sosiolog. Disse vil tiltre stillingene i perioden oktober/november 2022. I tillegg vil en ansatt være tilbake fra permisjon pr 1.november. RMN forventer derfor at kapasiteten øker betraktelig inn mot 2023. Flere tiltak vurderes kontinuerlig for å kunne innfri kontrollutvalgenes forventning til leveranse av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

RMN håper at sekretariatene kan bidra til å kommunisere denne kapasitetsutfordringen til kontrollutvalgene dersom det skulle bli aktuelt. Det vil gjennom høsten fortsatt bli utfordrende å levere alle rapporter og prosjektplaner til rett tid.

Den enkelte oppdragsansvarlige i RMN vil ha direkte kontakt med den ansvarlige sekretær for det enkelte kontrollutvalg med hensyn til avtalte leveranser. RMN ber derfor om at denne henvendelsen formidles til alle ansatte i sekretariatene.

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom dere har spørsmål til eksisterende eller nye bestillinger hos RMN!

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe
Fagleder forvaltningsrevisjon
M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer
W www.revisjonmidt norge.no | M +47 907 30 300

Velkommen til samling for kontrollutvalg 1. november !

PROGRAM

KL. 09.30 – 10.00	REGISTRERING, enkel servering
KL. 10.00 – 10.05	ÅPNING v/ Torbjørn Berglann, daglig leder i Konsek Trøndelag
KL. 10.05 – 10.50	FREMTIDENS KOMMUNEØKONOMI v/ Lars Erik Borge
KL. 10.50 – 11.05	Spørsmål fra salen
KL. 11.05 – 11.20	PAUSE
KL. 11.20 – 12.10	ØKONOMISK INTERNKONTROLL I PRAKSIS v/ Tone Jæger Karlstad. KomRev NORD har gjennomført kontroller i flere kommuner som har avdekket svikt i grunnleggende internkontroll.
KL. 12:10 – 12.25	Spørsmål fra salen
KL. 12.30 – 13.30	LUNSJ
KL. 13.30 – 14.15	KONTROLLUTVALGETS HJØRNE Aktuelle tema for kontrollutvalgene
KL. 14:15 – 14.30	PAUSE
KL. 14.30 – 15.15	POLITISK STYRING OG KONTROLL MED ØKONOMIEN v/ Leidulf Skarbø. Erfaringer fra forvaltningsrevisjoner om økonomistyring
KL. 15:15 – 15.30	AVSLUTNING

PRAKTISK INFORMASJON

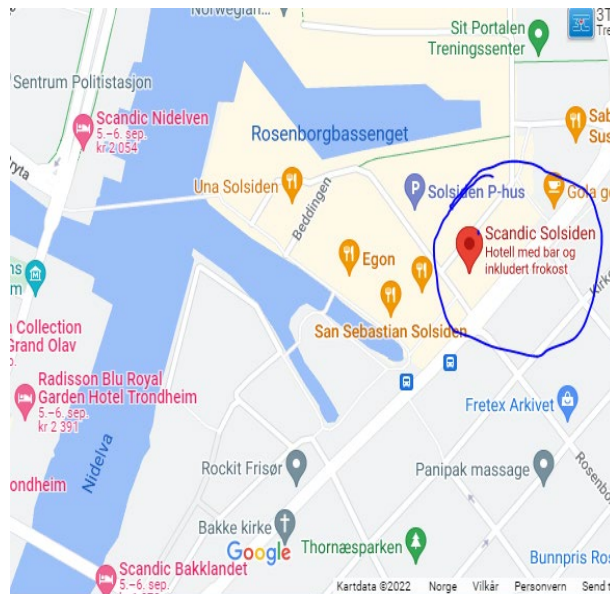
PÅMELDING: post@konsek.no.

NB ! Dersom du ikke kan møte fysisk, så er det mulig å delta via Teams. Meld fra om dette når du melder deg på samlingen.

PÅMELDINGSFRIST: 25.09.2022

PRIS: kr 1.500 pr. person.

Scandic Solsiden ligger i krysset mellom Innherredsveien og Beddingen på Solsiden i Trondheim, rett ved Solsiden kjøpesenter. Det er gode parkeringsmuligheter ved hotellet. Det er gåavstand fra Trondheim sentralstasjon (ca 900 meter). Følgende busser stopper på Solsiden: 1, 2, 10, 12, 21, 22, 23 og 25.



OM FOREDRAGSHOLDERNE



Lars-Erik er professor i samfunnsøkonomi ved NTNU og leder av Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). Han har publisert en rekke artikler i tidsskrifter og bøker, nasjonalt og internasjonalt. I tillegg utfører han jevnlig utredninger for beslutningstakere, spesielt for Kommunal- og distriktsdepartementet.



Tone er forvaltningsrevisor i KomRev NORD IKS, hun har en master i rettsvitenskap fra Universitetet i Tromsø og har jobbet i KomRev Nord IKS siden 2017



Leidulf er forvaltningsrevisor i Revisjon Midt-Norge SA, han er siviløkonom og har jobbet med kommunal økonomistyring i over 30 år, de siste 6 årene som revisor.



RØROS KOMMUNE

SAMLET SAKSFRAMSTILLING

Arkivsak: 22/66

FRITAK FRA POLITISKE VERV

Saksbehandler: Mikael Østhus Schärer

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
5/22	Kommunestyret	03.02.2022
17/22	Kommunestyret	24.03.2022
26/22	Kommunestyret	28.04.2022
45/22	Kommunestyret	16.06.2022

Vedlegg:

Samlet saksfremstilling – sak 5/22 Fritak fra politiske verv – 03.02.2022
Samlet saksfremstilling – sak 17/22 Fritak fra politiske verv – 24.03.2022
Samlet saksfremstilling – sak 26/22 Fritak fra politiske verv – 28.04.2022

Saksopplysninger:

Det vises til behandling av sak 5/22 i kommunestyret den 3. februar 2022, sak 17/22 i kommunestyret den 24. mars 2022 og sak 26/22 i kommunestyret den 28. april 2022 om valg av nytt medlem i kontrollutvalget. Se samlet saksfremstilling vedlagt.

Kommunestyrets vedtak i sak 5/22 den 3. februar 2022 var:

1. *Inga Ryen Evavold gis fritak fra sitt verv som medlem av kontrollutvalget fra og med 1. mars og for resten av kommunestyreperioden.*
2. *Som nytt medlem av kontrollutvalget velges Kristin Fredheim.*

Kommunestyrets vedtak i sak 17/22 den 24. mars 2022 var:

*Som nytt medlem av kontrollutvalget velges Sadmira Buljubasic
Vedtaket erstatter punkt 2 i kommunestyrets vedtak i sak 5/22*

Kommunestyrets vedtak i sak 26/22 den 28. april 2022 var:

*Sadmira Buljubasic fratrer som 4. varamedlem for AP i formannskapet.
Arne Drøyvollsmo trer inn som APs 4. varamedlem til formannskapet.*

I etterkant av kommunestyrets behandling av sak 26/22 den 28. april har kommunen blitt oppmerksom på at Sadmira Buljubasic er ansatt i Røros kommune, og at dette strider med kommunelovens § 23-1f, som lyder:

§ 23-1.Kontrollutvalget

Utelukket fra valg er

f. ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen

Det er derfor behov for å omgjøre vedtaket den 24. mars og velge et nytt medlem til kontrollutvalget.

Kommuneloven om nyvalg:

Kommunelovens § 7-10 fjerde ledd regulerer nyvalg i andre organer enn kommunestyret:

Hvis et medlem eller varamedlem av et annet folkevalgt organ enn kommunestyre, fylkesting, kommunestyrekomité eller fylkestingskomité trer endelig ut, skal det velges et nytt medlem eller varamedlem. Det nye medlemmet skal velges fra den samme gruppen som det uttredende medlemmet tilhørte. Hvis dette vil føre til at ett kjønn vil bli representert med mindre enn 40 prosent av medlemmene i organet, skal det, hvis det er mulig, velges et nytt medlem fra det underrepresenterte kjønn

Kommunestyret gjøres oppmerksom på at nytt medlem må velges fra AP, jf. § 7-10 fjerde ledd 1. og 2. punktum. Videre gjøres kommunestyret oppmerksom på at «hvis det er mulig» å velge en kvinne, må det velges en kvinne som nytt medlem av kontrollutvalget for å ivareta § 7-10 fjerde ledd 3. punktum.

Særskilt om valg til kontrollutvalget:

Valg av personer til kontrollutvalget er langt strengere regulert enn ved valg til øvrige kommunale organer. Kommunelovens § 23-1 regulerer hvem som er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Listen fra a til h refereres her:

Utelukket fra valg er

- a. ordfører og varaordfører*
- b. medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg*
- c. medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare*
- d. medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd*
- e. medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité*
- f. ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen*
- g. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- h. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap*

Innstilling:

Som nytt medlem i kontrollutvalget velges ...

Vedtaket erstatter kommunestyrets vedtak i sak 17/22 den 24. mars 2022

Behandling i Kommunestyret 16.06.2022:

Repr. L. H. Tønset fremmet følgende forslag på vegne av AP:

Som nytt medlem i kontrollutvalget velges Elin Tamnes

Vedtaket erstatter kommunestyrets vedtak i sak 17/22 den 24. mars 2022

Tønset sitt forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Kommunestyret 16.06.2022:

Som nytt medlem i kontrollutvalget velges Elin Tamnes.

Vedtaket erstatter kommunestyrets vedtak i sak 17/22 den 24. mars 2022



Av **Margrete Haugum**,
forvaltningsrevisor, Revisjon Midt-Norge SA

Fra passiv til aktiv eier etter konserndannelse

Tidlig i 2020 trakk fire av sju styremedlemmer seg fra styret i morselskapet til energikonsernet Ren Røros. Det oppstod en utfordrende situasjon for selskapet og eierne.

Røros kommune, som største eier, fikk presentert ulike forklaringer på hva som var opptakten til uenigheten i styret og det faktum at flertallet i styret valgte å trekke seg. Kommunen som eier ble utfordret på å håndtere situasjonen. I den forbindelse gjennomførte Revisjon Midt-Norge en forvaltningsrevisjon i Ren Røros AS, hvor kommunens eierskap også ble sentralt. Denne artikkelen er en gjenfortelling fra forvaltningsrevisjonen og en oppfølgende undersøkelse vinteren 2021/22.

Eierforhold

Ren Røros AS, tidligere Røros E-verk, er et energiselskap med solide røtter i lokalsamfunnet. Dette gjenspeiles i at selskapet eies av omkring 2000 A-aksjonærer (personer og bedrifter) og Røros kommune, som B-aksjonær, med 66,871 prosent av aksjene. Selskapet ble stiftet i 1976, men har røtter tilbake til 1912. I en kontrakt fra 1976 overfører Røros kommune rettighetene til konsesjonskraft til Røros elektrisitetsverk.

Årsak til uenighetene

Når det oppstår en krise, flommer det ofte over med ulike årsaker og synspunkter av ulik karakter. Årsaken i Ren Røros AS er sammensatt og kan delvis knyttes til konserndannelsen og det faktum at det oppstår et morselskap. Konserndannelsen kom som et resultat av kravet om funksjonelt og selskapsmessig skille mellom produksjon av energi og nettvirksomhet i energiloven.

Morselskapet blir et mellomledd mellom opprinnelige eiere og virksomheten som nå skjer i datterselskapene. Konsekvensen er at de opprinnelige eierne ikke har like stor innsikt i og styring med virksomheten i datterselskapene, som de hadde før konserndannelsen.

Det er også mer grunnleggende problemstillinger som involverer selskapet, styret og eiere. Det er knyttet til disponeringen av det økonomiske resultatet. Det er i hovedsak tre områder som ønsker sin del av resultatet.

Det er utbytte, vedlikehold og utviklingsarbeid som må balanseres og som har ulik aktualitet blant eiere, styret og ledelsen i selskapet.

Utbytte

Med kontrakten som ble skrevet i 1976, overførte kommunene rettighetene til konsesjonskraft til selskapet, og eierne har opp gjennom årene hentet tilbake verdier i form av utbytte. Det ble utbetalt jevnt med utbytte fram til og med 2011 og senere i 2017.

Selskapets egenkapitalandel har over tid sunket og i 2017 kom den under 40 prosent. Konsernstyret har i sitt eierstyringsdokument sagt at egenkapitalen ikke skal være under 40 prosent. Det har skapt reaksjoner blant eierne at utbyttet har uteblitt og at egenkapitalen samtidig reduseres.

Det har skapt reaksjoner blant eierne at utbyttet har uteblitt og at egenkapitalen samtidig reduseres.

Vedlikehold

Produksjonsanlegget i Kuråsfossen beskrives som et stort risikomoment. Energiproduksjonen her er den økonomiske bærebjelken i selskapet, og enkelte har stilt spørsmål med vedlikeholdet og investeringsbehovet ved et eventuelt havari.

Utviklingsarbeid og ledelse

Etter at konsernorganiseringen ble operativ fra 2018, ansatte styret ny konserndirektør. Styret ønsket en utviklingsorientert konserndirektør og konserndirektøren var i ansettelsesprosessen tydelig på at han hadde krav til utvikling av selskapet. Da revisjonen ble gjennomført

var det en egen utviklingsavdeling i morselskapet, og det ble jobbet med nye forretningsideer innenfor energi-sektoren.

Røros kommune som eier

Da revisjonen ble gjennomført våren 2020 hadde Røros kommune en eiermelding fra 2011. Kommunen utarbeidet en eierpolitikk i 2019, og ny eierskapsmelding ble lagt fram på slutten av 2020. Kommunen la da fram tiltak overfor hvert enkelt selskap, også for Ren Røros.

Når kommunen behandler eierskapsmeldingen på slutten av 2021 kommenteres status for de ulike tiltakene. Et av tiltakene er at Røros kommune skal løfte en diskusjon om utbyttepolitikk for selskapet i eiermøter og generalforsamling. Statusrapporteringen er at styret har startet arbeidet med utbyttepolitikk og den forventes vedtatt i 2022. Revisors anbefalinger fra forvaltnings-revisjonen er også tatt inn i eierskapsmeldingen og rapportert på.

Kommunen begynte gjennom ny eierpolitikk fra 2019 å ta grep i utøvelsen av eierskapet og utfordret selskapet på behovet for kompetanse i styret. Det ble også økt søkelys på rolleforståelse og at styremedlemmer ikke er representanter for kommunen, men skal arbeide for selskapets beste.

Utøvelse av eierskapet i morselskapet

Generalforsamlingen i morselskapet Ren Røros AS er den formelle arenaen for utøvelse av eierskapet. Eiers formelle styringsmuligheter er gjennom vedtekter og valg av styret, i tillegg til beslutninger om årsregnskap. I tillegg kan andre saker knyttet til økonomi og strategi drøftes i generalforsamling eller eiermøter.

Generalforsamlingen skal vedta utbytte, men dette er begrenset av forslaget til utbytte som styret legger fram. Denne bestemmelsen er for å sikre at eierne ikke taper selskapet for midler slik at styrets oppgave vanskeliggjøres. Generalforsamlingen er også en arena for informasjon fra selskapet i tillegg til det som eventuelt kommer i eiermøter.

Etter revisjonen valgte generalforsamlingen et helt nytt styre til morselskapet. Styret i morselskapet utøver eierskapet i datterselskapene og møter i generalforsamlingen. På dette området hadde styret og selskapet en varierende og uklar praksis. Det var ingen tradisjon for at styret deltok i generalforsamling i datterselskapene. Ved en anledning fikk styreleder fullmakt til å representere selskapet i generalforsamlingen, og andre ganger skjedde det uten fullmakt.

På et tidspunkt ble det gjort en vurdering av hvem som kunne være valgkomite for styret i morselskapet når det skulle velges styrer for datterselskapene. Denne vurderingen ga uttrykk for at styret var inhabile til å være valgkomite, derfor ble styreleder og konserndirektør valgkomite. De innstilte da konserndirektør som styreleder i datterselskapene, og styrelederen i

morselskapet møtte i generalforsamlingen og valgte konserndirektøren til styreleder i datterselskapene.

En valgkomite jobber på vegne av eierne, og i datterselskapene er styret i morselskapet eierrepresentanten. Styret i morselskapet står da fritt til å velge en valgkomite og er selv ikke inhabil.

Utøvelse av eierskapet i datterselskap

Aksjeloven skiller ikke på om et selskap er et morselskap eller et datterselskap. Generalforsamlingen er øverste myndighet og der møter styret hvis styret ikke delegerer det til andre. I tillegg til ordinære generalforsamlingsoppgaver gis det vanligvis informasjon om datterselskapets virksomhet og eier har muligheten til å stille spørsmål.

Kommunen blir indirekte eier etter konserndannelse

Etter konserndannelsen i Ren Røros AS ble kommunen en indirekte eier til virksomheten som ble lagt til datterselskapene. Dette forholdet ble nok overskygget av kravet i energiloven om selskapsmessig skille (§ 4-6), som innebærer at nettvirksomheten skal skilles fra virksomheten med produksjon og omsetning av energi.

Eierne var innforstått med kravet om endring, men antakelig ikke de eierskapsmessige konsekvensene dette ga. Endringene for selskapet ble utredet fra selskapets ståsted, som det ofte blir i slike situasjoner. Det ble deretter forelagt eierne for beslutning.

Eierne var innforstått med kravet om endring, men antakelig ikke de eierskapsmessige konsekvensene dette ga.

Konsekvensene for eierne har ikke samme oppmerksomhet. Konsekvensen for eierne oppstår når eierne oppdager at de ikke lengre får informasjon på samme nivå som tidligere. Det er også et spørsmål hvor mye informasjon kommunen som eier kan kreve fra datterselskapene og hvor mye datterselskapene er villig til å dele.

En annen utfordring er at Ren Røros AS har svært mange eiere og eierne skal likebehandles. Informasjonen fra datterselskapene må da avveies mot konkurransemessige forhold, slik at det ikke kommer ut informasjon som kan skade konkurranseevnen til datterselskapene.

Styrearbeidet

Revisjonen av Ren Røros AS er også en historie om styrearbeid med flere læringspunkter. Et par av dem er

interessante å trekke fram; sammensetning av styrets kompetanse og protokollføring.

Da krisen oppsto ble det hevdet fra den ene fraksjonen i styret at navngitte styremedlemmer ikke hadde kompetanse til å være styremedlemmer. Dette er et enkelt argument å bruke, men hva er rett kompetanse og hvem avgjør det?

Det er eierne som velger styret og eventuelt gir en valgkomite føringer for hvilken kompetanse som er ønskelig sett fra eiers ståsted. Styrets oppgave er å jobbe for det vedtektsfestede formålet – til selskapets beste. Styret har et kollektivt ansvar og er et kollegium som skal løse styreoppgaven i fellesskap.

Denne saken viser viktigheten av å formulere vedtak i selve styremøte og undersøke mulighetene for å få enstemmige vedtak slik at styret framstår som et kollegium.

Hvis styremedlemmene har litt ulik formell kompetanse og erfaringer, vil antakelig tilfanget av synspunkter og perspektiv være annerledes enn om alle hadde lik bakgrunn. Vanligvis anbefales det å sette sammen et komplementært styre med kandidater som har ulik kompetanse og som utfyller hverandre.

Revisjonen av Ren Røros AS ga flere eksempler på hvor viktig rolle styreprotokollene har. Et forhold er forskjellen på å skrive et prosaisk referat som gjenforteller store deler av diskusjoner og en protokoll hvor kanskje bare selve vedtaket framgår.

Aksjeloven har i § 6-29 bestemmelser om styreprotokoll. Fra revisjonen kan det trekkes fram manglende vedtaksformuleringer og manglende signering av styreprotokoller. I noen tilfeller var ikke vedtaket formulert og i den prosaiske teksten sto det om forhold som styret

var enige om. Det er heller ikke uvanlig at vedtak formuleres med at forslaget vedtas med de endringer som framkom i møtet. Slike vedtak er vanskelig å forholde seg til i ettertid.

Den manglende signeringen skyldtes at styremedlemmer ikke var enig i vedtaket, som først ble kjent når styret fikk protokollen sammen med innkallingen til det påfølgende styremøtet. Flere av styremedlemmene var uenige i formuleringen av vedtak, og dette ble ikke håndtert i styremøtet. Selve signeringen skulle foretas digitalt og flere protokoller forble usignert.

Denne saken viser viktigheten av å formulere vedtak i selve styremøte og undersøke mulighetene for å få enstemmige vedtak slik at styret framstår som et kollegium. Samtidig er det legitimt å være uenig og stemme imot, og det er i tillegg mulighet for å be om en protokolltilførsel i saken før den lukkes. Det skal framgå av protokollen hvem som har stemt for og imot.

Røros kommune har tatt grep

Røros kommune sitt eierskap i Ren Røros AS har vært en reise fra passivt til et aktivt eierskap. Kommunen har arbeidet med hvordan de ønsker å ivareta eierskapet i de selskapene de har eierinteresser.

Dette skjedde gjennom utarbeidelsen av en eierskapspolitikk i 2019 og eierskapsmeldinger i 2020 og 2021. I eierskapsmeldingene ligger det innebygd en dialog med selskapene, hvor selskapene har muligheten til å komme med sine betraktninger om selskapet. I tillegg lister kommunen opp tiltak overfor selskapene i eierskapsmeldingen som følges opp i styrende organ. Den dynamikken som ligger innebygd i Røros kommune sin eierskapsmelding er til etterfølgelse for andre kommuner. ●

Margrete Haugum er utdannet siviløkonom og har en doktorgrad innenfor organisasjonsfag. Hun har tidligere jobbet i høyskolesektoren og som forsker i instituttsektoren. Nå har hun snart jobbet fem år som forvaltningsrevisor i Revisjon Midt-Norge SA.

NKRFs konferansetilbud:

- Den 34. Nordiske Kommunale Revisorkonferansen | 4. – 6. sept., Finland
- KOMØK'22 + 7 Fredinarer gjennom året | 12. – 13. sept., Oslo + digital
- Samling for kontrollutvalgssekretariater | 13. – 14. september, Bergen
- Nasjonal fagkonferanse i offentlig revisjon | 17. – 18. oktober, Kløfta
- Lederkonferansen | 2. – 3. november, Trondheim
- Fagtreff for regnskapsrevisorer | 16. – 17. november, Gardermoen
- Kontrollutvalgskonferansen | 1. – 2. februar 2023, Gardermoen
- Fagkonferansen | 13. – 14. juni 2023, Tromsø

Sett av datoene i kalenderen nå – vel møtt!

nkrf
– kontroll og revisjon i kommunene

For nærmere informasjon og påmelding
→ nkrf.no/kurs

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.22	34/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 34/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
20.09.22

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: