
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RØROS KOMMUNE

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

MØTEDATO: **Tirsdag 21.03.17**
KL.: **14:00**
STED: **Møterom 1. etg. Rådhuset**

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
11/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
12/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 07.02.17
13/2017	Orienteringer fra administrasjonen - Kommunens rutiner for varsling - Kommunens rutiner for postbehandling
14/2017	Notat fra revisjonen: Kommunens behandling av merverdiavgift i 6. termin 2016
15/2017	Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjon 2017
16/2017	Innkommert sak
17/2017	Eventuelt
18/2017	Orienteringssaker 6/2017-Invitasjon til fagkonferanse 7/2017-E-info 17/1 8/2017-Melding om vedtak i kommunestyret 9/2017-Melding om vedtak i kommunestyret 10/2017-Koordineringsmøte for kommunerettede tilsynsmyndigheter

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 10. mars 2017

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@kontrollutvalg fjell.no**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.03.17	11/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 11/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 21.03.17	

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 21.03.17

Saksframlegg:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 21.03.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.03.17	12/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 12/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 21.03.17	

Møteprotokoll fra møte 07.02.17

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 07.02.17 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Forslag til protokoll ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 08.02.17. Det er etter tilbakemelding i fra utvalget foretatt noen korrigeringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 07.02.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Røros kommune

vedlegg

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset
Møtedato: Tirsdag 7. februar 2017
Tid: Kl. 14:00
Saknr.: 01-10

Til stede på møtet:

Medlemmer:

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

Forfall:

Aage Aas

Varamedlem:

Willy Aune

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:

Torill Bakken
Svein Magne Evavold

Møtet ble avsluttet kl. 16:30

Røros, 7. februar 2017
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Neste ordinære kontrollutvalgsmøte er fastsatt til tirsdag 21. mars 2017 kl. 14:00.

01/2017 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 07.02.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 07.02.17 godkjennes.

02/2017 Godkjenning av protokoll fra møte 22.11.16

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 22.11.16 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 22.11.16 godkjennes.

03/2017 Årsmelding 2016 for kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

04/2017 Forvaltningsrevisjonsrapport «Gjennomgang av prosjektet; Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven»

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " Gjennomgang av prosjektet; Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven " tas til etterretning.

Røros kommune følger revisors anbefalinger:

1. Prosjektbeskrivelser utformes tydelige med klare målsettinger som er målbare.
2. Det etableres prosedyrer som sikrer fullstendig gjennomføring, samt kontroll og journalføring i prosjekter som kommune eier eller deltar i.
3. Den inngåtte avtalen med Røros Tur- og Løypeforening vurderes.
4. Arbeidet med å få ferdigstilt grunneieravtalene prioriteres.

Behandling:

Habiliteten til leder Kjellmark og medlem Bekkos ble vurdert, jf. forvaltningslovens § 6. De fratrådte ved behandlingen av habilitetsspørsmålet. Nestleder Andersen trådte inn som møteleder.

Kontrollutvalget vedtok, jf. forvaltningslovens § 8, 2. ledd at Kjellmark og Bekkos er habil ved behandlingen av saken i medhold av forvaltningslovens § 6.

Kjellmark trådte inn igjen som leder.

Utvalget diskuterte rapporten.

Nytt forslag til innstilling ble framlagt under behandlingen:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Gjennomgang av prosjektet; Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven* " tas til etterretning.

I tillegg vil kontrollutvalget presisere:

1. Det var ikke etablert en tilfredsstillende økonomistyring i prosjektet.
2. Prosjektbeskrivelser må utformes tydeligere med klare målsettinger som er målbare.
3. Det etableres prosedyrer som sikrer fullstendig gjennomføring, samt kontroll og journalføring i prosjekter som kommunen eier eller deltar i.
4. Den inngåtte avtalen med Røros Tur- og Løypeforening er ikke bindende og det besluttet om kommunen skal holde fast ved avtalen.
5. Arbeidet med å få ferdigstilt grunneieravtalene bør prioriteres.
6. Utbetalinger utover det avtalte vurderes tilbakebetalt.

Nytt forslag ble enstemmig vedtatt. «bør» i punkt 5 slettes.

Utvalget har fått ettersendt kommentarer til rapporten i fra prosjektleder. Kommentarene i fra prosjektleder legges ved oversendelsen til kommunestyret.

Kontrollutvalgets innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Gjennomgang av prosjektet; Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven* " tas til etterretning.

I tillegg vil kontrollutvalget presisere:

1. Det var ikke etablert en tilfredsstillende økonomistyring i prosjektet.
2. Prosjektbeskrivelser må utformes tydeligere med klare målsettinger som er målbare.
3. Det etableres prosedyrer som sikrer fullstendig gjennomføring, samt kontroll og journalføring i prosjekter som kommunen eier eller deltar i.
4. Den inngåtte avtalen med Røros Tur- og Løypeforening er ikke bindende og det besluttet om kommunen skal holde fast ved avtalen
5. Arbeidet med å få ferdigstilt grunneieravtalene prioriteres.
6. Utbetalinger utover det avtalte vurderes tilbakebetalt.

Kommunestyrets vedtak:

05/2017 Vurdering av selskapskontroll i 2017**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken.

Nestleder var tilstede på styremøte i Røros Everk hvor de diskuterte mulig innsyn i selskapet. Utvalget avventer endelig tilbakemelding i fra styret i Røros Everk.

Oversikten over mulige kontrollobjekter oppdateres dersom utvalget får en positiv tilbakemelding.

Dersom øvrige eierkommuner i FIAS ønsker å iverksette selskapskontroll, er Røros kontrollutvalg positive til å delta.

Kontrollutvalgets vedtak:

Det prioriteres ingen selskapskontroll i 2017 på nåværende tidspunkt. Saken kan eventuelt settes opp igjen i løpet av 2017 dersom det blir behov.

06/2017 Vurdering av revisors uavhengighet**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 04.11.16.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 04.11.16.

07/2017 Revisors beretning vedr. gavekonti 2015**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2015 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningene for 2015 vedrørende Gjøsvika sykehjem er avgitt med et forbehold.

Kontrollutvalget ber rådmannen sørge for at avvik påvist av revisor blir lukket.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken. Utvalget mener det er kritikkverdig at revisjonsberetningen viser forbehold for tredje år på rad. Utvalget diskuterte også retningslinjene for bruk av gavekonti. Retningslinjene bør tilpasses kommunens nye organisering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2015 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen for 2015 vedrørende Gjøsvika sykehjem er avgitt med et forbehold, for tredje år på rad.

Kontrollutvalget ber rådmannen sørge for at avvik påvist av revisor blir lukket.

Kontrollutvalget ber rådmannen sørge for at «Retningslinjer for disponering av gavekonti» tilpasses kommunens nye organisering.

Saken oversendes kommunestyret til orientering.

08/2017 Innkommet sak**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken. Brevet som er unntatt offentlighet i fra St. Olav åpnes for innsyn.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget er gjort kjent med at brev i fra St. Olavs Hospital av 22.09.16 vedrørende ambulansetjenesten på Røros ikke fulgte sakspapirene under behandlingen av teknisk senter, sak 88/16 og sak 94/16, i kommunestyret. Opplysningene i brevet er relevant for saken og burde vært vedlagt kommunestyrets behandling av teknisk senter. I tillegg var det unntatt offentlighet uten at det var henvist til hjemmel.

Saken oversendes kommunestyret til orientering.

09/2017 Eventuelt**Kontrollutvalgets behandling og vedtak:**

Kontrollutvalget ønsker at rådmannen redegjør for kommunens rutiner for varsling i henhold til Arbeidsmiljøloven §2-4 i neste møte.

Skriftlig redegjørelse og gjeldende dokumentasjon oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 8. mars.

Utvalget ønsker en redegjørelse i fra rådmann angående praksis vedrørende kommunens rutiner ved postbehandling, særlig med henblikk på tilgjengelighet i fra publikum.

Saken settes på sakskartet neste møte.

10/2017 Orienteringssaker

- 1/2017-Melding om vedtak i kommunestyret
- 2/2017-Melding om vedtak i kommunestyret
- 3/2017-Melding om vedtak i kommunestyret
- 4/2017-Melding om vedtak i kommunestyret
- 5/2017-innkommet brev

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.03.17	13/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 13/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 21.03.17	

Orienteringer i fra administrasjonen

Saksdokumenter:

- Brev fra rådmann av 08.03.17
- gammel prosedyrebeskrivelse for varslings
- Revidert prosedyrebeskrivelse for varslings

Saksframlegg:

Kontrollutvalget kan be rådmannen om å orientere om saker og aktuelle tema. Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse. Kontrollutvalgets tilsyn bidrar slik til å få satt viktige saker på agendaen i administrasjonen. Dette er også et godt verktøy for oppfølging av tidligere saker behandlet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget fattet den 07.02.17 følgende vedtak:

1. «Kontrollutvalget ønsker at rådmannen redegjør for kommunens rutiner for varslings i henhold til Arbeidsmiljøloven §2-4 i neste møte.
Skriftlig redegjørelse og gjeldende dokumentasjon oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 8. mars.
2. «Utvalget ønsker en redegjørelse i fra rådmann angående praksis vedrørende kommunens rutiner ved postbehandling, særlig med henblikk på tilgjengelighet i fra publikum.
Saken settes på sakskartet neste møte.»

Kontrollutvalgets vedtak ble oversendt rådmannen etter møtet.

Sekretariatet har mottatt skriftlig tilbakemelding i fra rådmann som følger saken. Han vil være til stede under behandlingen for en muntlig gjennomgang av varslings og postbehandling.

Sekretariatets forslag til vedtak:

- Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse om temaene
- Kommunens rutiner for varslings
 - Kommunens rutiner for postbehandling
- til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Vår saksbehandler:

Rådmann Bernt Tennstrand, tlf. 72 41 94 10

Kontrollutvalg Fjell IKS

Rytrøa
Os kommunehus
2550 OS I ØSTERDALEN

RUTINER FOR SAKSBEHANDLING OG

Det vises til tidligere orienteringer i kontrollutvalget vedrørende Røros kommunes arkivplan og rutiner for journalføring av post i hht rutiner fastlagt her. Røros kommune legger ut offentlig postliste på nettsiden, både av inngående og utgående post og har gjort det i mange år. Disse postjournalene er dermed offentlig, og i henhold til krav om offentlighet. Vi har i likhet med mange andre kommuner en praksis som gjør at servicetorget må kontaktes for evt ønske om/krav innsyn i dokumentene i sin helhet. Det vil altså si at disse er tilgjengelig for offentligheten, så lenge det ikke er gradert informasjon.

Dette er i henhold til ordinære prosedyrer for kommunene, noe som også er bekreftet fra IKA Trøndelag (Interkommunal Arkiv Trøndelag). Noen kommuner har imidlertid gjort sine utgående dokumenter tilgjengelig direkte i postjournalen på nett. Dette krever imidlertid ekstra ressurser på kontrollgjennomgang slik at det sikres at ikke taushetsbelagt informasjon kommer ut, noe som vi ser på som svært viktig selvfølgelig. IKA Trøndelag understreker også viktigheten av dette. Det er stor dokumentstrøm i Røros kommune, ca 13.500 dokumenter i året. Endring på vår gjeldende praksis er noe vi imidlertid vurderer i samråd med IKA Trøndelag. I likhet med andre kommuner opererer også Røros kommune med en frist på 2 dager før vi legger dokumenter ut, dette for å sikre at mottakere av post får denne før den legges ut for offentligheten. Til slutt er det naturlig å informere om at servicetorget ikke har mottatt noen klager på at dokumenter ikke er tilgjengelig, men personer/instanser som ber om innsyn, får det vurdert og effektivt – og det uttrykkes god tilfredshet med dette, men det betyr ikke at dette ikke skal videreutvikles.»

PROSEDYRE FORVARSLING OM KRITIKKVERDIGE FORHOLD PÅ ARBEIDSPLASSEN

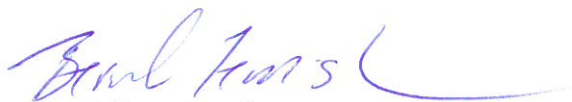
Røros kommune er bevisst arbeidstakers rett til å varsle i henhold til aml. §2-4 (1) og har gode prosedyrebeskrivelser for hvordan dette kan skje slik at den ansattes fremgangsmåte ved varsling er forsvarlig i tråd med aml. §2-4 (2).

Vi har i dag et kvalitetssystem som gir våre ansatte muligheten til å varsle på en forsvarlig måte. Den ansatte kan varsle direkte til rådmannen og har anledning til å få sitt navn skjermet mot innsyn fra andre en mottageren av varslingen. Det vil si andre enn rådmannen. Ved mindre forhold kan den ansatte melde om avvik som går til nærmeste leder og eventuelt verneombud.

I kvalitetssystemet, som er en heldigital løsning, finner den ansatte en prosedyrebeskrivelse som viser til hvilke rettigheter og muligheter en varsler har. Den gir også en beskrivelse på Røros kommune rutiner for varsling samt at den henviser til blant annet veiledningen fra arbeidstilsynet. Prosedyrebeskrivelsen revideres årlig og ble senest revidert februar 2017 - dette i henhold til planlagt revisjon (se ny og gammel versjon vedlegg 1&2).

I tillegg til å ha en prosedyrebeskrivelse av interne rutiner for varsling og et varslingssystem, jobber vi aktivt på ulike arenaer for å sikre et forsvarlig arbeidsmiljø og at vår drift er i henhold til offentlig forvaltning. Eksempler på slike arenaer er samarbeidsutvalget, kontaktmøter med verneombud, arbeidsmiljøutvalget, arbeidsmiljøgrupper og ulike utvalg bestående av folkevalgte.

Med hilsen
RØROS KOMMUNE



Bernt Tennstrand
Rådmann
bernt.tennstrand@roros.kommune.no

Kopi til:

Arkiv



Varsling av kritikkverdige forhold

ID:175 | **Forfatter:** Furuhaug, Jan Leif | **Godkjent av:** Røros kommune, Personalsjef (Oterhals, Sindre) | **Status:** publisert |
Opprettet: 6.3.2013 | **Endret:** 24.2.2016 | **Revidert:** 24.2.2016 |
Neste revisjon: 23.2.2017 (Røros kommune, Personalsjef (Oterhals, Sindre)) | **Endringsnivå:** Revisjon | **Utgaver:** 4 |
Losen-lenke: 258x175 |

Lovgrunnlag

Lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern.

Formål og omfang

Varsling skal bidra til at kritikkverdige forhold avdekkes og rettes.

Prosedyren viser saksgang i varslingssaker i Røros kommune. Den skal bidra til å oppfylle AML §2-4

Varsling om kritikkverdige forhold i virksomheten, jf § 3-6 Plikt til å legge til rette for varsling.

Ansvar og myndighet

Det er alles ansvar å varsle om kritikkverdige forhold i tråd med gjeldende lov og denne rutinen. Ledere har et spesielt ansvar for å behandle slike saker rask i tråd med denne prosedyren.

Beskrivelse

Hva er varsling?

Varsling er å si fra om kritikkverdige forhold i virksomheten.

Hva er kritikkverdige forhold?

Med kritikkverdige forhold menes brudd på lover, interne retningslinjer eller etiske normer; for eksempel mobbing, seksuell trakassering, diskriminering, rusmisbruk, dårlig arbeidsmiljø, forhold som er fare for personers liv og helse, farlige produkter, underslag, tyveri, bedrageri, korrupsjon, økonomisk utroskap mm., behandling av bruker, publikum og lignende

Hvordan varsler jeg?

Varsling kan gjøres skriftlig eller muntlig, feks, per telefon, e-post, i brev eller personlig frammøte. Eget skjema til varsling kan brukes (se vedlegg)

Hvem bør jeg varsle?

Som hovedregel bør du varsle din nærmeste leder eller til leder høyere opp i linjen, dvs enhetsleder eller etatssjef. Du kan også varsle internt til ledelsen via tillitsvalgt, verneombud, kollega, advokat eller annen rådgiver.

I tillegg har du alltid rett til å varsle tilsynsmyndigheter eller andre offentlige myndigheter (for eksempel, Arbeidstilsyn, Datatilsyn, politi oa)

Har jeg rett til å varsle?

Som arbeidstaker har du rett til å varsle om kritikkverdige forhold i virksomheten.

Varslingsplikt! Om hva og til hvem har jeg plikt til å varsle?

- Du har plikt til straks å underrette arbeidsgiver og verneombud og i nødvendig utstrekning andre arbeidstakere om feil og mangler som kan medføre fare for liv eller helse, med mindre du selv kan rette på forholdet.

- Du har plikt til å underrette arbeidsgiver eller verneombud om trakassering, mobbing og diskriminering på arbeidsplassen.

- Du har plikt til å melde fra til arbeidsgiver dersom arbeidstaker blir skadet i arbeidet eller pådrar seg sykdom som du mener har sin grunn i arbeidet eller forholdene på arbeidsstedet.
- Du har plikt til å melde fra til arbeidsgiver om forhold som kan påføre arbeidsgiver, ansatte eller omgivelsene tap eller skade.

Har jeg en særskilt varslingsplikt som verneombud?

Verneombud har en særskilt varslingsplikt etter arbeidsmiljøloven. Blir verneombud kjent med forhold som kan medføre ulykkes- eller helsefare, skal verneombudet straks melde fra til arbeidstakerne på stedet og til arbeidsgiver. Er det ikke innen rimelig tid tatt hensyn til meldingen, skal verneombudet underrette arbeidsmiljøutvalget eller Arbeidstilsynet.

Hva bør varslingen inneholde?

Fullt navn (kan være anonym), varslers tjenestested (kan være anonym), dato for rapportering, Tidsrom og evt dato og klokkeslett for observasjon, konkret hva en har observert, sted for handlingen, andre vitner, eventuell kjennskap til tidligere saker med samme person(er).

Se eget skjema som er vedlegg til denne prosedyren.

Hvilke krav stilles til varsling?

Framgangsmåten ved varsling skal være forsvarlig. Hva som er forsvarlig framgangsmåte, vil avhenge av en konkret og skjønnsmessig helhetsvurdering. Vurderingstemaet vil være om du har forsvarlig grunnlag for kritikken, og om du har tatt tilbørlig hensyn til arbeidsgivers saklige interesser med hensyn til måten det varsles på.

Du har uansett alltid rett til å varsle i samsvar med varslingsplikten eller virksomhetens rutiner for varsling, jf aml. §2-4 nr 2, andre punktum. Du har uansett også alltid rett til å varsle tilsynsmyndigheter eller andre offentlige myndigheter (for eksempel, Arbeidstilsynet, Datatilsynet, politi el.)

Hvilke prinsipper gjelder for håndtering av varslingssaker?

1. Alle henvendelser skal tas alvorlig
2. Alle henvendelser skal behandles med en gang
3. Anonymitet er mulig
4. Anonyme kilder kan være like mye verdt som åpne kilder
5. De ulike metodene for varsling skal verdsettes likt
6. Konfidensiell behandling
7. Varslingssystemet skal kunne brukes uten frykt for konsekvenser
8. Varler skal få tilbakemelding innen rimelig tid (om ikke varler er anonym)
9. Leder som mottar varsel informerer videre i linja. Oppfølging skjer i samråd med overordna leder og rådmann.

Hvem håndterer varslingen? Saksgang?

Enhetsleder, etatssjef eller rådmann foretar en konkret vurdering av hvem som skal involveres i den videre behandling av saken, og hvilke tiltak som skal iverksettes, alt etter hvilken type sak og hvem varslingen er rettet mot.

Saken skal journalføres/arkiveres og for øvrig behandles i samsvar med det til enhver tid gjeldende regelverk.

Forholdet til den det varsles om?

Hvis rådmannen bestemmer seg for å forfølge saken, skal den det blir varslet om, i utgangspunktet gjøres kjent med varslet og med hvilke opplysninger som er gitt. Tid og sted avgjøres av leder som håndterer varslet etter samråd med rådmann. Oppfølging og tiltak overfor den det varsles om, skjer etter samråd med overordna leder og rådmann. På denne måten får vedkommende anledning til å komme med sin versjon av saken. Når saken er ferdig behandlet, skal den det er varslet om straks ha beskjed, uansett utfallet av behandlingen.

Mottar jeg noen tilbakemelding?

Varslere skal, hvis mulig, ha en bekreftelse på at varslingen er mottatt. For øvrig vil spørsmål om innsyn være regulert i bl.a, offentlighetsloven, forvaltningsloven, personopplysningsloven.

Tar jeg noen risiko ved å varsle?

Gjengjeldelse mot arbeidstaker som varsler, skal ikke forekomme.

Gjelder begrensninger for varsling?

Regler for taushetsplikt, ærekrenkelser mv gjelder uten hensyn til retten til å varsle etter arbeidsmiljøloven. OBS kravet om forsvarlighet.

Intern varsling (skjema)

Rutine for varsling og oppfølging	HMS-systemet i Røros kommune
Intern varsling	
1. Det er ønskelig av alle medarbeidere varsler om kritikkverdige forhold. 2. Varslingen skal være forsvarlig, og det skal ikke gjengjeldes som følge av varslingen. 3. Varsling i samsvar med varslingsplikt, eller varsling til tilsynsmyndighet eller annen offentlig myndighet, er alltid forsvarlig. 4. Dette varselet bør leveres nærmeste overordna leder eller tillitsvalgt/verneombud. 5. Du kan også levere varselet til rådmannen. 6. Arbeidsgiver ønsker at varselet underskrives med navn. Da kan arbeidsgiver innhente ytterligere opplysninger fra varsler, og gi tilbakemelding til varsleren om hva som gjøres med forholdet. Du kan likevel velge å varsle anonymt. 7. Dersom du undertegner varselet, vil du få tilbakemelding innen 14 dager om hva som skjer med saken du har varslet om.	
Jeg ønsker å varsle om følgende kritikkverdige forhold:	

vedlegg

Jeg mener følgende bør gjøres(dersom varsler ønsker å komme med forslag):			
Varslet av:		Dato.	
☐		Jeg ønsker å være anonym	

Intern varsling – oppfølging (skjema)

Rutine for varsling og oppfølging		HMS-systemet i Røros kommune
Intern oppfølging		
Trinn	Oppfølging av forholdet	Dato
1.		

vedlegg

	Varsel mottatt av	
2.	Undersøkelser gjennomført	
3.	Konklusjon	
4.	Tilbakemelding gitt til varsler	
5.	Nødvendig informasjon gitt til den eller de det er varslet om	
6.	Tiltak	
7.	Videre oppfølging planlagt	
8.	Videre oppfølging gjennomført	

vedlegg

Vedlegg

Ingen elementer



Prosedyre for varsling om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen

ID:1775 | Forfatter: Sørjoten, Geir | Godkjent av: Organisasjon, HMS-koordinator (Sørjoten, Geir) | Status: publisert | Opprettet: 2.2.2017 | Endret: 16.2.2017 | Revidert: 16.2.2017 | Neste revisjon: 16.2.2018 (Røros kommune, Personalsjef (Øterhals, Sindre)) | Endringsnivå: Revisjon | Utgaver: 1 | Løsen-lenke: 258x1775 |

Formål

Denne prosedyren skal sikre våre arbeidstakers rett og plikt til å si fra om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen.

Det at arbeidstakere sier fra er ofte den eneste måten ukultur og ulovlige forhold kan avdekkes. Varsling gir mulighet for å rydde opp i problemer og unngå at problemene blir større.

Omfang/Virkeområde

Denne prosedyren gjelder alt som kommer inn under begrepet "varsling", og gjelder for alle ansatte i Røros kommune.

Ansvar

Rådmannen har ansvar for at kommunen har gode og lett tilgjengelige prosedyrer og systemer for varsling, og at varsling av kritikkverdige forhold på arbeidsplassen blir behandlet ihht. gjeldende lover og forskrifter. Ansatte har plikt til å varsle hvis en kommer over kritikkverdige forhold på arbeidsplassen.

Aktivitet/beskrivelse

Definisjoner:

Hva er varsling:

Å varsle er å si fra om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen som kommer inn under "varslingsbegrepet", og som det ikke er naturlig å melde som avvik i kommunens avvikssystem.

Se egen prosedyre for melding av avvik.

Hva er kritikkverdige forhold:

Med kritikkverdige forhold menes kriminelle forhold, mislighold av lovbestemte påbud eller forbud, brudd på etiske standarder og forhold som går ut over hva som oppfattes som forsvarlig eller etisk akseptabelt, skadelig virksomhet, korrupsjon, underslag, bedrageri, saker som gjelder dårlig arbeidsmiljø der det må varsles utenom vanlig tjenestevei, mobbing, forhold som er en fare for personers liv og helse, og lignende.

Aktivitet:

Fase/trinn	Hvem/ansvar	Hva/aktivitet	Dokumentasjon/merknader
Hva skal varsles	Den som oppdager eller blir gjort kjent med kritikkverdige forhold	Varsler alle forhold som kan defineres som «kritikkverdige forhold». Dette gjelder alle forhold som kommer inn under definisjonen av «kritikkverdige forhold» og som det som det ikke er naturlig å melde som avvik i virksomhetes avvikssystem (pga. varselets innhold eller	<u>Arbeidstilsynets</u> <u>faktaside om varsling</u>

		hvem det varsles til). Se også kommunens vedtatte "<u>Etiske retningslinjer</u>"	
Hvem skal varsles	Den som oppdager eller blir gjort kjent med kritikkverdige forhold	Det kan varsles både internt i kommunen, og eksternt (f.eks. tilsynsmyndigheter eller andre offentlige myndigheter). Ved intern varsling varsles det til øverste administrative leder som er Rådmannen. Arbeidstaker kan også si fra til tillitsvalgt, verneombud eller arbeidsmiljøutvalg som bistår i varslingsprosessen. Hvis det oppleves som en belastning å varsle, anbefales det å søke rådgivning, gjerne hos Arbeidstilsynet, tillitsvalgt eller evt. advokat.	<u>Arbeidstilsynets faktaside om varsling</u>
Hvordan varsles	Den som oppdager eller blir gjort kjent med kritikkverdige forhold	Intern varsling gjøres i kvalitetssystemet (Compilo) under ikonet «Meld avvik». Der finnes det en fane som heter «Varsling» Skjemaet fylles ut etter beste evne. Intern varsling i kvalitetssystemet går automatisk til Rådmannen. Hvis det er forhold som gjør at intern varsling ikke er hensiktsmessig, varsles eksternt til tilsynsmyndigheter, politi eller andre offentlige myndigheter. Ekstern varsling kan gjøres både muntlig og skriftlig. Det stilles som krav i Arbeidsmiljøloven om at fremgangsmåten ved varsling skal være forsvarlig (<u>AML §2-4 (2)</u>)	<u>Compilo</u> <u>Arbeidstilsynets faktaside om varsling</u>
Rett og plikt til å varsle	Den som oppdager eller blir gjort kjent med kritikkverdige forhold	Alle arbeidstakere har både rett og plikt til å varsle hvis en oppdager eller blir gjort kjent med kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Røros kommune ønsker å ha en lav terskel for varsling slik at ukultur og ulovlige forhold kan avdekkes tidlig. Varsling gir mulighet for å rydde opp i problemer og unngå at problemene blir større. Verneombud har en særskilt varslingsplikt av kritikkverdige forhold (<u>AML §6-2 (3)</u>)	<u>Arbeidstilsynets faktaside om varsling</u>
Vern mot gjengjeldelse	Arbeidsgiver	Gjengjeldelse mot arbeidstaker som varsler er forbudt. Enhver negativ reaksjon på varsling er i utgangspunktet å regne som gjengjeldelse. Dette betinger at fremgangsmåten for varsling er gjort på en forsvarlig måte. (<u>AML §2-5</u>). Varslerens identitet bør behandles som en fortrolig opplysning,	<u>Arbeidstilsynets faktaside om varsling</u>
Håndtering av varsel	Arbeidsgiver	Rådmannen, som mottar intern varsling, gjør en vurdering på hvem som skal involveres i den videre saksgang, og hvilke tiltak som skal iverksettes. Hvis Rådmannen bestemmer seg for å forfølge saken, skal den det varsles om i utgangspunktet gjøres kjent	<u>Arbeidstilsynets faktaside om varsling</u>

		med varselet og med hvilke opplysninger som er gitt. All innsamling og oppbevaring av opplysninger vedr. saken skal være ihht. <u>personopplysningslovens</u> krav til innsamling, lagring og bearbeiding av personopplysninger. All dokumentasjon som angår saken skal lagres i kommunens saks-/arkivsystem ESA.	vedlegg ESA
Oppfølging	Arbeidsgiver	Ved intern varsling skal varsler ha tilbakemelding om at varsel er mottatt. Den som varsler bør innen rimelig tid bli informert om hva som er skjedd med saken. Dette avhenger av sakens karakter.	<u>Arbeidstilsynets faktaside om varsling</u>

Bilder og illustrasjoner

o bilder tilknyttet

Vedlegg

[Etiske retningslinjer](#)

Kompetanse

Hjemmel

AML §2-4, §2-5, §3-6 og §6-2
Personopplysningsloven

Referanser

Arbeidstilsynets faktaside om varsling
Brosjyren "Varsling om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen"

Utstyr

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.03.17	14/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 14/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 21.03.17	

Notat i fra revisjonen; Kommunens behandling av merverdiavgift i 6. termin 2016

Saksdokumenter:

- Notat av 10.02.17 m/vedlegg

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal etter Kontrollutvalgsforskriften § 8 påse at revisjonens merknader blir fulgt opp.

Revisor har oversendt et notat til rådmannen i Røros kommune i forbindelse med signering av kommunens krav om kompensasjon for merverdiavgift for 6. termin 2016. Det er vedlagt en oversikt over bilag hvor revisjonen mener kommunen har behandlet merverdiavgiften feil.

Etter revisjonens oppfatning er omfanget av feil uakseptabelt høyt, både når det gjelder antall transaksjoner og beløp.

Revisor ber videre om innskjerping og opplæring i alle ledd som behandler regnskapstransaksjoner og de ber om at rådmannen orienterer om hvilke tiltak som vil bli iverksatt for å sikre en tilfredsstillende kvalitet på arbeidet.

Revisor er til stede under behandlingen og kan supplere med muntlig informasjon samt gi en status i saken.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Notat i fra revisjonen om kommunens behandling av merverdiavgift tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

**Røros kommune
Rådmannen**

Deres ref:

Vår ref. RS2017024E

Dato: 10.02.2017

Kommunens behandling av merverdiavgift i 6. termin 2016

Vi viser til vedlagte oversikt over bilag hvor vi mener at kommunen har behandlet merverdiavgift feil.

Gjennomgangen av kommunens behandling av merverdiavgift er gjort i sammenheng med at vi skal signere kommunens krav om kompensasjon for merverdiavgift for 6. termin 2016.

Etter vår oppfatning er omfanget av feil uakseptabelt høyt både når det gjelder antall transaksjoner og beløp.

Inngående fakturaer behandles etter en fastlagt prosedyre med kontering, koding, attestasjon og anvisning. Det har da sviktet i flere ledd når åpenbare feil har blitt registrert og senere heller ikke korrigert.

Vi ser også at et stort antall feil har blitt korrigert gjennom økonomiavdelingens internkontroll. Uten dette ville feilandelen vært enda høyere.

Vi mener at det er nødvendig med en innskjerping og opplæring i alle ledd som behandler regnskapstransaksjoner for å sikre at regnskapsinformasjonen får en tilfredsstillende kvalitet.

Vi ber om å bli orientert om hvilke tiltak rådmannen vil iverksette.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Kontrollutvalget

Vedlegg: Bilagsoversikt

Oversikt over bilag med feil behandling av mva.

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva på fakt.</u>	<u>Registrert mva.komp.</u>	<u>Kommentar</u>
108699	1107	811,00	0,00	162,20	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, inng.mva
108701	1107	842,00	0,00	168,40	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, inng.mva
108700	1107	2 335,00	0,00	467,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, inng.mva
110086	1107	2 760,74	0,00	552,15	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, inng.mva
109779	1121	12 657,00	0,00	2 531,40	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, inng.mva
108997	2110	255,00	51,00	51,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, servering
109042	2110	164,00	32,80	32,80	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, servering
22546	2200	265 000,00	53 000,00	53 000,00	Periodisering, skulle ikke vært ført med mva. kode
22546	2601	111 347,00	22 269,40	22 269,40	Korrigerig, skulle ikke vært ført med mva. kode
110366	2610	575,43	115,09	115,09	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, personbil
110652	2700	500,00	0,00	100,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, inng.mva
109616	2700	400,00	0,00	80,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, inng.mva
110549	3001	2 155,20	281,11	281,11	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, servering
109561	3600	1 360,90	272,18	272,18	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, personbil
109727	3600	500,00	100,00	100,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, personbil
110144	3600	5 250,00	1 050,00	1 050,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, personbil
110145	3600	2 915,00	583,00	583,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, personbil
110143	3600	3 000,00	600,00	600,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, personbil
110158	3600	156,00	31,20	31,20	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, personbil
110697	3600	1 523,70	304,74	304,74	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, personbil
110048	3706	2 368,15	363,63	527,63	Feil beløp og feil mva
109027	5400	3 985,00	0,00	797,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, ingen mva
110181	5400	4 000 906,00	800 181,20	800 181,20	Fordeling må beregnes
110183	5400	800 181,00	160 036,20	160 036,20	Fordeling må beregnes
110592	6121	16 905,00	3 381,00	3 381,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, inng.mva
110591	6130	1 261,00	252,20	252,20	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, inng.mva
109646	6151	1 617,75	323,55	323,55	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, personbil
110545	6151	2 147,00	429,40	429,40	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, personbil

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva på fakt.</u>	<u>Registrert mva.komp.</u>	<u>Kommentar</u>
108591	6202	2 595,00	0,00	519,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, ingen mva
108588	6200	525,00	0,00	105,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, ingen mva
108589	6200	2 675,00	0,00	535,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, ingen mva
108590	6200	525,00	0,00	105,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, ingen mva
110413	6331	20 000,00	0,00	4 000,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, ingen mva
110574	6501	3 200,00	640,00	640,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, boliger
110817	6501	542,00	108,40	108,40	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, boliger
109481	6502	4 307,00	861,40	861,40	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, boliger
109480	6502	3 016,00	603,20	603,20	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, boliger
110191	6502	6 023,00	1 204,60	1 204,60	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, boliger
110253	2110	82,00	16,40	16,40	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, servering
110398	5400	492,00	98,40	98,40	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, servering
109865	3402	12 238,00	2 447,60	2 447,60	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, personbil
108991	3402	12 238,00	2 447,60	2 447,60	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, personbil
108992	3402	4 148,00	829,60	829,60	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, personbil
109864	3402	4 148,00	829,60	829,60	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, personbil
109137	3402	2 572,00	514,40	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109138	3402	2 574,00	514,80	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109139	3402	2 572,00	514,40	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109140	3402	2 572,00	514,40	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109141	3402	2 572,00	514,40	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109142	3402	2 574,00	514,80	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109143	3402	2 574,00	514,80	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109144	3402	2 574,00	514,80	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109350	3402	2 572,00	514,40	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109352	3402	2 574,00	514,80	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109695	3402	2 572,00	514,40	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
110103	3402	2 600,00	520,00	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
110104	3402	2 600,00	520,00	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
110105	3402	2 600,00	520,00	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
110106	3402	2 600,00	520,00	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
110107	3402	2 602,00	520,40	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva på fakt.</u>	<u>Registrert mva.komp.</u>	<u>Kommentar</u>
110108	3402	2 602,00	520,40	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
110109	3402	2 600,00	520,00	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
110110	3402	2 602,00	520,40	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
110111	3402	2 602,00	520,40	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
110112	3402	2 600,00	520,00	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
110113	3402	2 602,00	520,40	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
110114	3402	2 602,00	520,40	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
110901	6200	23 488,00	0,00	4 697,60	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, ingen mva
109742	6170	428,00	85,60	85,60	Registrert inng. Mva istedenfor kompensasjon
101858	6140	7 898,00	1 579,60	1 579,60	Registrert kompensasjon istedenfor inng. Mva
104496	6120	3 735,00	747,00	747,00	Registrert kompensasjon istedenfor inng. Mva
110214	1100	36 875,00	7 375,00	7 375,00	Registrert inng. Mva istedenfor kompensasjon
109884	6200	641,25	83,64	83,64	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, servering
109544	3200	1 864,00	243,13	243,13	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, servering
110409	5600	1 264,80	164,97	164,97	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, servering
110936	5000	39,80	5,19	5,19	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, servering
110866	5000	325,80	42,50	42,50	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, servering
109581	3600	1 078,38	140,66	140,66	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, servering
110538	3600	1 020,30	133,08	133,08	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, servering
300013	3700	372,00	74,40	74,40	Registrert inng. Mva, servering
300014	3700	880,00	176,00	176,00	Registrert inng. Mva, servering
300015	3700	297,00	59,40	59,40	Registrert inng. Mva, servering
22469	3700	1 549,00	309,80	309,80	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, servering
100954	6161	22 900,00	0,00	4 580,00	Urettmessig fradrag for inng. Mva, ingen mva på faktura
103077	6161	4 030,00	0,00	806,00	Urettmessig fradrag for inng. Mva, ingen mva på faktura
106594	6161	4 030,00	0,00	806,00	Urettmessig fradrag for inng. Mva, ingen mva på faktura
102685	6161	2 690,00	260,00	538,00	Urettmessig fradrag for inng. Mva, bruk av feil koder
109412	6202	5 683,00	516,64	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109412	6202	2 720,00	544,00	272,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, servering
300013	6160	2 590,00	0,00	235,45	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, ingen mva
109766	9000	25 725,00	0,00	5 145,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, ingen mva
109553	9000	25 725,00	0,00	5 145,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, ingen mva

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva på fakt.</u>	<u>Registrert mva.komp.</u>	<u>Kommentar</u>
109176	9000	22 750,00	0,00	4 550,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, ingen mva
109196	9000	22 137,50	0,00	4 427,50	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, ingen mva
110944	9000	8 605,00	0,00	1 721,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, ingen mva
109686	2601	5 250,00	1 050,00	1 050,00	Urettmessig krav på mva. kompensasjon, kravet er foreldet
20029470		1 614 163,00	322 832,60	322 832,60	Feil beregnet utgående mva og tilhørende feil på inngående/kompensasjon
20022267		195 137,50	39 027,50	39 027,50	Feil beregnet utgående mva og tilhørende feil på inngående/kompensasjon
20030666	6000	260 475,00	52 095,00	52 095,00	Feil beregnet utgående mva og tilhørende feil på inngående/kompensasjon
20030665	6000	712 500,00	142 500,00	142 500,00	Feil beregnet utgående mva og tilhørende feil på inngående/kompensasjon
20030667	6000	127 573,00	25 514,60	25 514,60	Feil beregnet utgående mva og tilhørende feil på inngående/kompensasjon
300014	3400	24 100,00	4 820,00	4 820,00	Feil beregnet utgående mva på husleie
110497	1103	15 928,50	3 185,70	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109696	1103	4 875,00	975,00	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109594	1103	35 374,00	7 074,80	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109820	1000	25 000,00	5 000,00	0,00	Rettmessig krav på mva. kompensasjon, ikke registrert
109727	3402	19 375,00	3 875,00	0,00	Feil fordeling komp.berettiget/ikke komp.berettiget

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.03.17	15/17
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
15/17	Kontrollutvalget		21.03.17	

Prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjon 2017

Saksdokumenter:

- Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Oppfølging av politiske vedtak i Røros kommune"

Saksframlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon for Røros kommune for perioden 2016-2019 ble behandlet av kontrollutvalget i 2016, sak 33/16 og vedtatt i kommunestyret samme år, k-sak 76/16.

I følge planen skal oppfølging av politiske vedtak være tema for forvaltningsrevisjon i 2015.

Revisjonen har utarbeidet en prosjektbeskrivelse som skal gjennomgås og godkjennes av utvalget.

Saksvurdering:

For at den endelige rapporten skal være i samsvar med utvalgets forventninger, er det avgjørende at utvalget underveis får anledning til å komme med innspill.

Som bestiller bør kontrollutvalget ha mulighet til å forme forvaltningsrevisjonsprosjektet i samarbeid med utfører av oppdraget. Revisjonen har derfor oversendt en foreløpig beskrivelse av prosjektet. Formålet med prosjektet er å vurdere om kommunestyrets vedtak blir iverksatt som forutsatt. Det vil si om politiske vedtak blir iverksatt slik de folkevalgte har bestemt og uttrykt gjennom vedtak i kommunestyret. Det forutsetter at administrasjonen har en klar forståelse av sin rolle i de forskjellige stadiene i en sak. Administrasjonen må ha systemer og rutiner som skal sikre at vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for at det rapporteres tilbake til kommunestyret.

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet vil hovedproblemstillingen være å *vurdere om kommunestyrets vedtak er iverksatt slik de folkevalgte har bestemt.*

Hovedproblemstillingen konkretiseres nærmere i følgende problemstillinger:

- Har administrasjonen en klar forståelse av sitt ansvar for å følge opp kommunestyrets vedtak?
- Har administrasjonen systemer og rutiner som sikrer at kommunestyrets vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for å rapportere tilbake til kommunestyret?
- Blir kommunestyrets vedtak iverksatt som forutsatt?

Prosjektbeskrivelsen legges fram for utvalget for gjennomgang og diskusjon. Revisor er til stede under behandlingen for å gi utvalget utfyllende informasjon om prosjektet, og eventuelt svare på spørsmål fra utvalget.

MØTEBOK

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Oppfølging av politiske vedtak i Røros kommune" slik den foreligger.

Behandling:**Kontrollutvalgets vedtak:**

Beskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2017

Kommune: **Rørros**

Prosjektnavn: «Oppfølging av politiske vedtak i Rørros kommune»
--

Bakgrunn: Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 som ble behandlet av kontrollutvalget i sak 33/2016 og kommunestyret i sak 76/2016 har oppfølging av politiske vedtak som tema for undersøkelse i 2017.

Kommunens styringsprinsipp bygger på en ansvarsfordeling mellom de folkevalgte og administrasjonen. Det er de folkevalgte som gjennom sine vedtak bestemmer hva som skal gjøres, mens det er administrasjonen som iverksetter vedtakene. Å sikre at kommunestyrets vedtak blir iverksatt er grunnleggende for et velfungerende lokaldemokrati.

Formål: Formålet med dette prosjektet er å vurdere om kommunestyrets vedtak blir iverksatt som forutsatt. Det vil si om politiske vedtak blir iverksatt slik de folkevalgte har bestemt og uttrykt gjennom vedtak i kommunestyret. Det forutsetter at administrasjonen har en klar forståelse av sin rolle i de forskjellige stadiene i en sak. Administrasjonen må ha systemer og rutiner som skal sikre at vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for at det rapporteres tilbake til kommunestyret.

**Metode/
Avgrensning:** Undersøkelsen gjennomføres i henhold til RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av Norges kommunerevisorforbunds styre 1. februar 2011 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk.

I følge forskrift om revisjon § 7 skal forvaltningsrevisjon gjennomføres og rapporteres i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området.

Undersøkelsen søkes gjennomført ved å vurdere fakta som samles inn gjennom dokumentanalyse, spørsmål til administrasjonen og en spørreundersøkelse. Undersøkelsen avgrenses til å omhandle vedtak som kommunestyret har gjort.

Vi vil se på dokumenter som på et overordnet nivå beskriver forholdet mellom kommunestyret og administrasjonen. Videre vil vi se etter om kommunen har rutiner for oppfølging av politiske vedtak. Vi vil gjøre et utvalg blant kommunestyrets vedtak og undersøke om disse vedtakene faktisk har blitt iverksatt.

Det sendes oppstartbrev til rådmannen der vi varsler om oppstart av prosjektet.

Tidsforbruk: Anslått tidsforbruk er 20 dagsverk i 2017 og at prosjektet avsluttes og presenteres for kontrollutvalget i løpet av 2017.

Problemstillinger:

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet vil hovedproblemstillingen være å vurdere om kommunestyrets vedtak er iverksatt slik de folkevalgte har bestemt. Spørsmålet konkretiseres nærmere i følgende problemstillinger:

- Har administrasjonen en klar forståelse av sitt ansvar for å følge opp kommunestyrets vedtak?
- Har administrasjonen systemer og rutiner som sikrer at kommunestyrets vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for å rapportere tilbake til kommunestyret?
- Blir kommunestyrets vedtak iverksatt som forutsatt?

Revisjonskriterier:

Revisjonskriterier skal danne norm eller en referanse som de innsamlede dataene vurderes opp mot og gir uttrykk for et ideal for hvordan tilstanden bør være på det reviderte området.

Revisjonskriterier utledes fra lover, forskrifter, politiske vedtak, retningslinjer, mål, føringer osv.

I denne undersøkelsen vil vi utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- KommuneLOVEN
- Reglementer i Røros kommune

- 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunene – rapport fra kommunal- og regionaldepartementet
- Rådmannens internkontroll – hvordan få orden i eget hus – idehefte fra KS.

Det grunnleggende revisjonskriteriet for denne undersøkelsen vil være kommunelovens § 23 nr. 2 som sier at det er administrasjonssjefen som er ansvarlig for saksutredning og iverksetting av vedtak.

I samme paragraf framgår det at etablering og oppfølging av intern kontroll i kommunen er rådmannens ansvar.

Intern kontroll skal være etablert i hele kommunens virksomhet og de interne ansvarsforholdene skal være avklart.

Røros, 14.02.2017

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	07.02.17	16/17
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
16/17	Kontrollutvalget		07.02.17	

Innkommet sak

Saksdokumenter:

- Brev fra Richard Kollstrøm til kontrollutvalgets leder
- Div. epost fra Richard Kollstrøm

Saksframlegg:

Kontrollutvalget på Røros har fått en henvendelse i fra en av kommunens hytteeiere. Henvendelsen gjelder Røros kommune og renovasjonsgebyret for fritidseiendommene.

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.

Etter å ha mottatt henvendelsen i fra utvalgets leder, sendte sekretariatet en bekreftelse på mottak av henvendelsen til Kollstrøm, samt orientering om når henvendelsen forventes behandlet. Sekretariatet mottok deretter en tilbakemelding i fra Kollstrøm som blir tolket dit hen at han ikke ønsker saken behandlet i utvalget, kun referert.

Saken ble lagt fram til orientering for utvalget 07.02.17.

Den 01.03.17 mottok sekretariatet en henvendelse i fra Kollstrøm som etterlyser svar på tidligere henvendelse. Det framkommer at Kollstrøm ønsker at saken legges fram for kontrollutvalget til vurdering.

Samtlige brev, epostkorrespondanse og vedlegg følger saken.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Ole Jørgen Kjellmark
Lergruvbakken 9
7374 RØROS.

RØROS KOMMUNE OG RENOVASJONGEBYRET FOR FRITIDSEIENDOMMENE.

Jeg har registrert at du er valgt inn i kommunestyret - og er samtidig valgt som leder for kontrollutvalget.

Som leder av kontrollutvalget er du/utvalget pålagt tilsynsansvar etter lovverket om kommunale årsgebyrer og engangsgebyrer fastsettes slik som fastsatt av sentralstyremaktene.

Derfor ber jeg/vi som hytteeiere med plikt til å svare eiendomsskatt og renovasjonsgebyr, om å få bekreftet:

- . Beregnes lovpålagte årsgebyrer for renovasjon, vann- og kloakk m.m. etter reglene om selvkost?
- . Beregnes tomte-/eiendoms fradelingsgebyrer etter selvkost og frister slik som fastsatt i matrikkelloven?
- . Er kommunens vedtak om renovasjonsgebyrene for boliger og fritidseiendommer basert på fakta/utregnings- og fordelingsberegninger? D.v.s. finnes det eksakte utregninger og som også viser fordeling mellom brukerne?

Jeg har tidligere hatt kontakt med kommunerevisjonen, som henviser til kommunen. Det er da grunn til å anta at revisjonen med kontrollansvar, ikke har faktagrunnlagene.

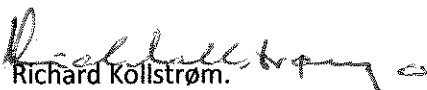
Til tross for noen henvendelser og purringer svarer ikke kommunen spørsmålene. P.g.a. mine flere etterlysninger er det grunn til å tro at undertegnede suverent blir betraktet som en håpløs kverulant.

Etter mine beregninger og oppfatninger er gebyrfordelingen av renovasjonsgebyret mellom fastboende og eierne av fritidseiendommene ikke riktige og mangler dokumentasjon. Dette er direkte svært beklagelig og kan løses i minnelighet uten for store medieoppslag!

I og med din lange fartstid i kommunestyret antas det at du har relevante kunnskaper om gebyrfastsettelsene; følgelig kan du svare før utgangen av november 2016 er det fint; - gjerne over e.post: rkoll@broadpark.no

2322 Ridabu, 9. november 2016
Enervegen 28

Hilsen


Richard Kollstrøm.

SV: ETTERLYSING - SVAR: RØROS KOMMUNE - RENHOLDSGEBYRET FOR FRITIDSEIENDOMMER.

8. mars 2017

11:37

Emne	SV: ETTERLYSING - SVAR: RØROS KOMMUNE - RENHOLDSGEBYRET FOR FRITIDSEIENDOMMER.
Fra	Richard Kollstrøm
Til	Torill Bakken
Kopi	'Ole Jørgen Kjellmark'
Sendt	6. mars 2017 13:11

Til: Kontrollutvalget i Fjellregionen.

Takk for tilbakemeldingen!

Leit at det her må ha oppstått missforståelse om min henvendelse per 09.11.16. I e-posten min per 06.12.16 nevnte jeg

at jeg hadde ventet direkte svar fra lederen med utrolig lang erfaring fra Røros kommunestyre/formannskapet.

Følgelig forutsatte jeg at lederen kjente til hva han hadde vært med på å vedta i forbindelse med mange årlige budsjettbehandlinger m.v.

Leder opplyste selv i e-post per 04.12.16 at saken var enkel/kurant for avklaring og at saken ville bli referert og eventuelt tatt opp til behandling i Kontrollutvalget.

Som spesialist i kommunal forvaltningsrett har jeg store kunnskaper - også om kontrollutvalget, med bl.a. tilsynsansvar med at kommune- styret praktiserer lover og regler på riktig måte.

Jeg tør be om at saken tas opp for behandling i neste møte i kontrollutvalget per 21.03.17

Svaret fra utvalget bl.a. vil bli referert/behandlet i vårt hyttevels årsmøte på Røros i påske d.å.

Bh

Richard Kollstrøm.

Fra: Torill Bakken [<mailto:TB@kontrollutvalg fjell.no>]

Sendt: 6. mars 2017 11:27

Til: 'Richard Kollstrøm'

Kopi: Ole Jørgen Kjellmark (ojkjellmark@hotmail.com)

Emne: SV: ETTERLYSING - SVAR: RØROS KOMMUNE - RENHOLDSGEBYRET FOR FRITIDSEIENDOMMER.

[Til Richard Kollstrøm](#)

Det vises til din henvendelse 01.03.17.

Etter at sekretariatet mottok din henvendelse av 09.11.16 til kontrollutvalgets leder ble det informert om at saken skulle legges fram for kontrollutvalget den 07.02.17.

Sekretariatet mottok den 06.12.16 tilbakemelding i fra deg om at du hadde regnet med direkte svar i fra kontrollutvalgets leder uten nærmere behandling i kontrollutvalget. Etter avtale med leder ble saken derfor lagt fram for kontrollutvalget *til orientering*.

Dersom du ønsker at henvendelsen skal behandles av kontrollutvalget, ber jeg om at du gir tilbakemelding om dette.

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.

Kontrollutvalgets neste møte er fastsatt til tirsdag 21.03.17.

mvh

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS

2550 Os i Østerdalen

<http://www.kontrollutvalg fjell.no>

tlf: 908 15 168

Fra: Richard Kollstrøm [<mailto:rkoll@broadpark.no>]

Sendt: 1. mars 2017 16:35

Til: Torill Bakken <TB@kontrollutvalg fjell.no>

Kopi: 'Ole Jørgen Kjellmark' <ojkjellmark@hotmail.com>

Emne: ETTERLYSING - SVAR: RØROS KOMMUNE - RENHOLDSGEBYRET FOR FRITIDSEIENDOMMER.

God dag i Kontrollutvalget Fjellregionen!

Det vises til:

- . 09.11.16 Skriftlig henvendelse herfra til Kontrollutvalgets leder.
- . 04.12.16 Tilbakemelding fra leder om saksbehandling i Kontrollutvalget. I e-posten er det skrevet at saken var enkel å ville kunne bli avklart ganske raskt!
- . 05.12.16 E-post fra utvalgets sekretær om at saken ville bli behandlet i møte per 07.02.17.
- . 06.12.16 Brev herfra m/vedlegg til Kontrollutvalgets sekretariat.

Etter snart 4 måneder savner jeg tilbakemelding!

Før videre oppfølging herfra i samråd med noen ande vurderer jeg videre oppfølging.

Derfor ber jeg vennligst om svar tilbakemelding om resultatet fra Kontrollutvalget før 9. mars 2017.

-
1. mars 2017.

Hilsen

Richard Kollstrøm.

SV: bekreftelse på henvendelse

vedlegg

26. januar 2017 13:34

Emne	SV: bekreftelse på henvendelse
Fra	Richard Kollstrøm
Til	Torill Bakken
Kopi	'Ole Jørgen Kjellmark'
Sendt	6. desember 2016 15:39

Følgende bemerkes:

. Min henvendelse til kontrollutvalgets leder er basert på at han som mangeårig valgt medlem i Røros kommunestyre formannskap burde ha kunnskaper om riktigheten av de kommunale gebyrene m.v.; jfr. årlige budsjettbehandlingene.

. Jeg hadde derfor regnet med direkte svar uten nærmere behandling i kontrollutvalgets møte per 07.02.2017. Saken

kunne i ettertid ha vært referert for utvalget. Ellers forutsetter jeg at mine tidligere henvendelser m/løsningsforslag

til kommunen burde ha vært publisert og gjort kjent i alle fall for formannskapets medlemmer.

. Vedlagt følger kopi av en artikkel som jeg skrev i fagbladet Hytte & Fritid nr 3/2016 som ble publisert i bladet ultimo

september i år. (Røros kommune har tidligere fått tilsendt kopi av artikkelen!) Av tekniske årsaker sendes kopien i

frankert konvolutt til Kontrollutvalgets kontoradresse.

Beste hilsen - også med ønske om GOD JUL!

Richard Kollstrøm.

Fra: Torill Bakken [<mailto:TB@kontrollutvalg fjell.no>]

Sendt: 5. desember 2016 13:15

Til: 'Richard Kollstrøm'

Kopi: Ole Jørgen Kjellmark (ojkjellmark@hotmail.com)

Emne: bekreftelse på henvendelse

Til Richard Kollstrøm

Det vises til din henvendelse til Røros kontrollutvalg v/leder angående Røros kommune og renovasjonsgebyret for fritidseiendommene.

Brevet vil bli lagt fram for kontrollutvalget på neste møte som er fastsatt til 7. februar 2017 hvor det vil bli behandlet som innkommet sak.

mvh

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS

2550 Os i Østerdalen

<http://www.kontrollutvalg fjell.no>

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
--------------	--------	--------------------	---------------	------------

KONTROLLUTVALGET

TB

21.03.17

17/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 17/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
21.03.17

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.

Utvalget drøfter saker som de ønsker å sette fokus på i første halvår.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
--------------	--------	--------------------	---------------	------------

KONTROLLUTVALGET

TB

21.03.17

18/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 18/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
21.03.17

Orienteringssaker 6/17-10/17

- Orienteringssak 6/17 – Invitasjon til fagkonferanse:
Forum for kontroll og tilsyn inviterer til fagkonferanse og årsmøte i Tromsø 7.-8. juni.
- Orienteringssak 7/17 – E-info 17/1:
Nye regler for kortsiktige lån i kommunene trådte i kraft 01.01.17.
- Orienteringssak 8/17 – Melding om vedtak i kommunestyret 10/17:
Kommunestyret behandlet den 16.02.17 Forvaltningsrevisjonsrapporten «gjennomgang av prosjektet natur, kultur og mat». Møtebok er vedlagt.
- Orienteringssak 9/17 – Melding om vedtak i kommunestyret 11/17:
Kommunestyret behandlet den 16.02.17 kontrollutvalgets årsmelding. Årsmeldingen ble vedtatt.
- Orienteringssak 10/17 – Samordningsmøte med fylket:
Kontrollutvalg Fjell har deltatt på koordineringsmøte for kommunerettede statlige tilsyn og kommunal egenkontroll i Sør-Trøndelag 2017. Sekretariatet gir en kort orientering under behandlingen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:



vedlegg

FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Tromsø | 7 - 8. juni 2017

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) | 7. juni 2017

#fkt2017



www.fkt.no

Dag 1	Onsdag 7. juni 2017
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
10:15 – 10.45	Åpning Storingsrepresentant Helge André Njåstad (Frp), leder av Stortingets kommunal- og forvaltningskomité
10.45 – 11.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.00 – 12.00	OFFENTLIGE ANSKAFFELSER Fjord1-saken Kontrollutvalgsleder Frank Willy Djuvik (Frp), Sogn og Fjordane fylkeskommune Helseinnkjøpssaken Kontrollutvalgsleder Gunnar Topland (H), Grimstad kommune Åpenhet og etikk Spesialrådgiver Tor Dølvik , Transparency International Norge
12.00 – 12.20	Pause (Kaffe)
12.20 – 13.00	OFFENTLIGE ANSKAFFELSER – paneldebatt med åpning for spørsmål og kommentarer fra salen Medvirkende: Djuvik , Topland og Dølvik
13.00 – 14.00	Lunsj
	ÅRSMØTE 2017 I FKT
14.00 – 14.30	Registrering til årsmøte 2017
14.30 – 15.30	Årsmøte 2017
17.00 – 19.00	Sosialt program – omvisning på Mack – verdens nordligste bryggeri
20.00	Felles middag på hotellet

Dag 2	Torsdag 8. juni 2017
09.00 – 10.30 (m/innlagt pause)	Korrupsjon i kommunal sektor – slappe kontrollutvalg? Professor Petter Gottschalk , Handelshøyskolen BI
10.30 – 10.45	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.45 – 11.00	Pause/utsjekking
11.00 – 11.30	Kommuneregnskap for politikere Revisjonssjef Åge Sandsengen , Kommunerevisjon IKS
11.30 – 12.30	Lunsj
12.30 – 13.00	Kommuneregnskap for politikere, forts.
13.00 – 13.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.15 – 13.30	Pause
13.30 – 14.05	Hva kan kontrollutvalget forvente av sekretariatet? Rådgiver Torbjørn Berglann , KonSek Midt-Norge IKS
14.05 – 14.20	Spørsmål og kommentarer fra salen
14.20 – 14.30	Avslutning Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) som har tale-, forslags- og stemmerett.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen seks uker før årsmøtet, altså innen 26. april 2017.

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 24. mai 2017.

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 24. mai 2017.

Leder i valgkomiteen: Anne-Karin Femanger Pettersen, daglig leder i Østfold kontrollutvalgssekretariat | akfp@fredrikstad.kommune.no | Mobil: 414 71 166 | Tlf.: 400 05 206

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se nettsiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet.

KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT

Bjørn Bråthen: Tlf. 403 90 775

E- postadresse: fkt@fkt.no

PÅMELDING

Påmelding via særskilt skjema på FKTs nettside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen tirsdag 4. april 2017**. Det tas forbehold om endringer i programmet.

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltakelse med overnatting (helpensjon): Kr 6 400 (Ikke medlem kr 6 900)
- Deltakelse uten overnatting, sosialt program og middag (dagpakke): Kr 5 000 (Ikke medlem kr 5 500)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting fra 6. – 7. juni 2017: Kr 1 350

ANNEN INFORMASJON

Omvisning på Mack – verdens nordligste bryggeri

Bli med på en innholdsrik omvisning i Macks historiske lokaler og få en spennende bryggeriopplevelse. Omvisningen starter i Kjeller 5. Turen fortsetter inn i Kjeller 4 for filmvisning, deretter går vi videre i de gamle ølkjellerne fra 1877, hvor dere får et innblikk i Macks fargerike historie. Turen fortsetter til vårt moderne mikrobryggeri.

Mack ligger i gangavstand fra hotellet.

Scandic Ishavshotel, Fredrik Langesgate 2, 9008 Tromsø | [Nettside](http://www.fkt.no)

Det går både flybuss og ordinær rutebuss fra Tromsø lufthavn Langnes til hotellet. Reisetiden er ca. 15 minutter.

eINFO 17/1 – Kortsiktige lån i kommunene

Nye regler om bruk av kortsiktige lån i kommunene trådte i kraft fra 1.1.2017.

De siste årene har det vært en betydelig økning i kommunenes bruk av kortsiktig finansiering av investeringer i form av obligasjons- og sertifikatlån. Slik finansiering innebærer økt refinansieringsrisiko for kommunene. Risikoen knytter seg til at kommunen ikke klarer å innfri sine forpliktelser ved forfall uten at det oppstår store kostnader i form av dyr refinansiering.

Endring i finansforvaltningsforskriften

For tydeligere å vise hvilken risiko og hvilket ansvar som følger av å benytte kortsiktig finansiering, er [forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning](#) (finansforvaltningsforskriften) endret med virkning fra 1.1.2017.

Endringene innebærer i korte trekk følgende:

- I bestemmelsen som sier at kommunens finansreglement skal sette rammer som hindrer kommunen i å ta vesentlig finansiell risiko, er det spesifisert at dette også omfatter kommunens refinansieringsrisiko ved opptak av lån.
- I bestemmelsen som stiller krav til rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko, er det spesifisert at dette også vil omfatte refinansieringsrisiko ved opptak av lån.
- For å synliggjøre refinansieringsrisikoen for lokalpolitikkerne, skal det i rapportene fra administrasjonen til kommunestyret opplyses om lån som forfaller og som må refinansieres innen tolv måneder.
- Begrepet finans- og gjeldsforvaltning benyttes gjennomgående, snarere enn bare finansforvaltning som i dagens forskrift.

Adgangen til å ta opp lån i sertifikat- og obligasjonslånsmarkedene endres ikke, men forskriftsendringen innebærer at risikoen ved å benytte denne type lån skal komme tydeligere fram.

Se også Kommunal- og moderniseringsdepartementets [omtale av forskriftsendringen](#).

Nye balansekontoe for obligasjonslån

Fra 2017 skal obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår rapporteres på følgende balansekontoe på nytt kapittel 2.42 *Ihendehaverobligasjoner med forfall neste regnskapsår*.

Kommunale foretak og Interkommunale selskaper skal rapportere på kapittel 5.42.

Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Web: www.nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424

Obligasjoner som er klassifisert som langsiktig gjeld er utstedt for en periode på mer enn ett år. Det kan dermed være flere obligasjonslån som har forfall neste regnskapsår, og som kan utgjøre et betydelig beløp for kommunesektoren. Endringene i finansforskriften medfører også et behov for statistikk i KOSTRA knyttet til obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår. Slik informasjon vil ikke fremkomme uten å skille ut obligasjonslån med forfall neste år i rapporteringen.

Rapportering på 2.42/5.42 innebærer ingen regnskapsmessige konsekvenser utover at neste års forfall på obligasjonslån omposteres fra 2.41/5.41 til 2.42/5.42. Det blir med andre ord ingen føringer i drifts- eller investeringsregnskapet som følge av dette.

Noteopplysninger

Det er foreløpig ikke gjort endringer i kravene til noteopplysninger om langsiktig gjeld. GKRS vurderer behovet for ajourføring av regnskapsstandardene i forkant av hvert årsoppgjør.

I henhold til KRS nr. 6 Noter og årsberetning punkt 3.1.3 nr. 6 skal noteopplysninger om langsiktig gjeld bl.a. gi opplysninger om *«type gjeld, gjenværende løpetid, og fordelingen mellom selvfinansierende gjeld (f.eks. kompensasjonsordninger og selvkostområder) og gjeld som finansieres av kommunens frie inntekter»*.

NKRF har i forslag til noteoppstillinger, tatt inn i Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner, anbefalt at også neste års avdrag fremgår av noteopplysningene.

Det er imidlertid ikke nødvendigvis slik at lån som forfaller neste år også innebærer et refinansieringsbehov. I den endrete finansforvaltningsforskriften er det da også tatt inn at finansrapporteringen skal opplyse om *«løpetiden for passiva, og om verdien av lån som forfaller og må refinansieres innen 12 måneder»*. Det kan være grunn til at det også i note til årsregnskapet vurderes tatt inn opplysninger om faktisk refinansieringsbehov.

Lillehammer, 12. januar 2017

Knut Erik Lie
Seniorrådgiver

10/17

FORVALTNINGSREVISJON - GJENNOMGANG AV PROSJEKTET "NATUR, KULTUR, MAT OG FORMIDLING I KULTURARVEN

Innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Gjennomgang av prosjektet; Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven* " tas til etterretning.

I tillegg vil kontrollutvalget presisere:

1. Det var ikke etablert en tilfredsstillende økonomistyring i prosjektet.
2. Prosjektbeskrivelser må utformes tydeligere med klare målsettinger som er målbare.
3. Det etableres prosedyrer som sikrer fullstendig gjennomføring, samt kontroll og journalføring i prosjekter som kommunen eier eller deltar i.
4. Den inngåtte avtalen med Røros Tur- og Løypeforening er ikke bindende og det besluttet om kommunen skal holde fast ved avtalen
5. Arbeidet med å få ferdigstilt grunneieravtalene prioriteres.
6. Utbetalinger utover det avtalte vurderes tilbakebetalt.

Behandling:

Repr. K. Brathagen stilte spørsmål vedr. sin habilitet.

Kommunestyret vedtok enstemmig å ta spørsmålet til repr. K.Brathagen til følge

Repr B. Salvesen kom på vegne av SV, med følgende endringsforslag:

Punkt 6. i kontrollutvalgets innstilling strykes.

Repr. J.I. Tronshart kom med følgende tilleggsforslag til punkt 6.:

Kommunestyret ber rådmannen vurdere tilbakebetaling og legge saken frem for formannskapet.

Forsalg til innstilling, innledning enstemmig vedtatt.

Forslag til innstilling punkt 1 enstemmig vedtatt.

Forslag til innstilling punkt 2 enstemmig vedtatt.

Forslag til innstilling punkt 3 enstemmig vedtatt.

Forslag til innstilling punkt 4 enstemmig vedtatt.

Forslag til innstilling punkt 5 enstemmig vedtatt.

Punkt 6. Repr. B.Salvesen`s endringsforslag ble satt opp mot innstilling Repr. B. Salvesen`s endringsforslag falt med 4 mot 22 stemmer. (repr. B.Salvesen (SV), H. Hauge (SV), M.M. Breigutu (SV) og C. Elgaaen (SV) utgjorde mindretallet).

Punkt 6 Repr. J.I.Tronshart`s tilleggsforslag ble satt opp mot innstilling. Repr J.I.Tronshart`s tilleggsforslag ble vedtatt med 25 mot 1 stemme. (repr. O.O.Scott (H) utgjorde mindretallet).

Vedtak:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Gjennomgang av prosjektet; Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven* " tas til etterretning.

I tillegg vil kontrollutvalget presisere:

1. Det var ikke etablert en tilfredsstillende økonomistyring i prosjektet.
2. Prosjektbeskrivelser må utformes tydeligere med klare målsettinger som er målbare.
3. Det etableres prosedyrer som sikrer fullstendig gjennomføring, samt kontroll og journalføring i prosjekter som kommunen eier eller deltar i.
4. Den inngåtte avtalen med Røros Tur- og Løypeforening er ikke bindende og det besluttes om kommunen skal holde fast ved avtalen
5. Arbeidet med å få ferdigstilt grunneieravtalene prioriteres.
6. Utbetalinger utover det avtalte vurderes tilbakebetalt.
Kommunestyret ber rådmannen vurdere tilbakebetaling og legge saken frem for formannskapet.

11/17

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2016

Innstilling:

Årsmeldingen lagt fram for kommunestyret og vedtatt.

Behandling:

Forslag til innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmeldingen lagt fram for kommunestyret og vedtatt..