
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RØROS KOMMUNE

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

MØTEDATO: Torsdag 21. september 2017
KL.: 12:00 - *OBS, Mrk. tid*
STED: Møterom 1. etg. Rådhuset

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
30/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
31/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 21.03.17
32/2017	Budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonen i 2018
33/2017	Nummerert brev nr. 19 fra revisjonen: Kommunens behandling av merverdiavgift
34/2017	Prosjektbeskrivelse - Byggesaksbehandling
35/2017	Revisors beretning vedr. gavekonti 2016
36/2017	Oppfølging av sak 27/17 – innkommet sak
37/2017	Orientering om restansesituasjonen i Røros kommune
38/2017	Eventuelt
39/2017	Orienteringssaker 13/2017-Korrespondanse vedrørende hytterrenovasjon 14/2017-

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 8. september 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	21.09.17	30/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 30/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
21.09.17

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 21.09.17

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 21.09.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.09.17	31/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 31/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 21.09.17	

Møteprotokoll fra møte 09.05.17

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 09.05.17 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Forslag til protokoll ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 10.05.17. Det er ikke mottatt merknader til utsendt protokoll.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 09.05.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Røros kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset
Møtedato: Tirsdag 9. mai 2017
Tid: Kl. 15:30
Saknr.: 19-29

Til stede på møtet:

Medlemmer:

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

Forfall:

Ingen

Merknad:

Møtet ble utsatt fra 14:00 til kl. 15:30 på grunn av møtekonflikt.
Sakene ble behandlet i slik rekkefølge: 19-20-21-24-27-22-23-25-26-28-29

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:
Fra Administrasjonen:

Torill Bakken
Svein Magne Evavold
Rådmann Bernt Tennstrand (sak 19/17- 22/17)
Økonomisjef Roger Mikkelsen (sak 19/17- 21/17)

Fra kommunen:

Varaordfører Bjørn Salvesen (sak 19/17 – 22/17)

Møtet ble avsluttet kl. 19:00

Røros, 9. mai 2017
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Neste ordinære kontrollutvalgsmøte er fastsatt til tirsdag 19. september 2017 kl. 14:00.

19/2017 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 09.05.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 09.05.17 godkjennes.

20/2017 Godkjenning av protokoll i fra møte 21.03.17

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 21.03.17 godkjennes.

Behandling:

Under vedtak i sak 13/17 ble «administrasjonen» byttet ut med «rådmann».

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 21.03.17 godkjennes med korrigerende foretak i møtet.

21/2017 Årsregnskap 2016 for Røros kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Røros kommunes årsregnskap for 2016 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Rådmann og økonomisjef var til stede under behandlingen og svarte på spørsmål i fra utvalget vedrørende årsregnskapet. De gikk også kort igjennom regnskapet.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Røros kommunes årsregnskap for 2016 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 9. mai 2017 behandlet Røros kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 7. april 2017. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til administrasjonssjefen omhandler.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Røros kommunens årsregnskap for 2016.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2016.

22/2017 Notat fra revisjonen: Kommunens behandling av merverdiavgift i 1. termin 2017

Sekretariatets forslag til vedtak:

Notat i fra revisjonen om kommunens behandling av merverdiavgift for 1. termin 2017 tas til orientering.

Behandling:

Økonomisjefen orienterte kort om nye rutiner under behandlingen av årsregnskapet. De er i gang med å utarbeide et kursopplegg som skal benyttes til opplæring av ansatte slik at behandling av merverdiavgift blir gjennomført i henhold til lover og regler.

Kontrollutvalgets vedtak:

Rådmannen bes følge opp revisors anmodning om bedre regnskapstransaksjoner for å sikre god kvalitet på arbeidet med behandling av merverdiavgift.

23/2017 Revisors beretning vedrørende prosjektrekskap for kommunalt rusarbeid

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors beretning vedrørende prosjektrekskap for kommunalt rusarbeid i Røros kommune til orientering.

Behandling:

Revisor supplerte med muntlig informasjon. Revisor sendte et tilsvarende notat i fjor uten at det er fulgt opp.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors beretning vedrørende prosjektrekskap for kommunalt rusarbeid i Røros kommune til orientering, og konstaterer at Fylkesmannen på bakgrunn av kommunens feilaktige rapportering har redusert kommunens tilskudd. Kommunen har dermed tapt kr. 350.000.

Saken oversendes kommunestyret til orientering.

24/2017 Kontrollutvalgets innsynsrett - fullmakt

Sekretariatets forslag til vedtak:

Uttalelse i fra kontrollutvalget som gir leder og nestleder fullmakt til å benytte kontrollutvalgets innsynsrett oversendes rådmannen i Røros kommune.

Behandling:

Rådmannen var til stede under behandling av saken. Utvalget diskuterte saken. Leder trakk saken.

Kontrollutvalgets vedtak:

Saken ble trukket.

25/2017 Kommunens rutiner for offentlige postlister**Sekretariatets forslag til innstilling:**

Kontrollutvalget oversender uttalelsen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens rutiner for offentlige postlister tas til etterretning.
Kommunestyret ber rådmannen utarbeide nye retningslinjer for offentliggjøring av postjournal og korrespondanse i henhold til utvalgets uttalelse.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken. Det ble foretatt noen korreksjoner i uttalelsen.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens rutiner for offentlige postlister tas til etterretning.
Kommunestyret ber rådmannen utarbeide nye retningslinjer for offentliggjøring av postjournal og korrespondanse i henhold til utvalgets uttalelse.

26/2017 Kontrollrapport skatt 2016**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Skatteoppkreveren bes sørge for at arbeidsgiverkontroll utføres i henhold til kravet som fastsettes av Skatteetaten.
Saken oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte kort om rapporten.

Kontrollutvalgets vedtak:

Skatteoppkreveren bes sørge for at arbeidsgiverkontroll utføres i henhold til kravet som fastsettes av Skatteetaten.
Saken oversendes kommunestyret til orientering.

27/2017 Innkommet sak**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Saken ble behandlet for lukkede dører i henhold til Offl. §13jf. Flv. §13, 1. ledd nr. 1.

Kontrollutvalgets vedtak:

Det vises til Kontrollutvalgsforskriften §4.

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

Kontrollutvalget ber rådmannen om en tilbakemelding.

28/2017 Eventuelt**Kontrollutvalgets behandling og vedtak:**

Ingen saker til behandling.

29/2017 Orienteringssaker**11/2017-Tilbakemelding i fra Røros E-verk****12/2017-Tilsynsrapport fra Fylkesmannen****Sekretariatets forslag til vedtak:**

De framlagte sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Sekretariatet orienterte om tre oppfølgingssaker som vil bli lagt fram for utvalget i neste møte.

De framlagte sakene tas til orientering.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.09.17	32/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 32/17	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 21.09.17	

Budsjettforslag 2018 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Røros kommune

Saksdokumenter:

- Forslag til budsjett 2018
- Regnskapsoversikt 2016

Saksopplysninger:

I henhold til forskriften for Kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kap. 7, § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling om kommunens budsjett til kommunestyret.

Budsjettforslaget må ta høyde for å dekke kostnader med:

- revisjon (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapsrevisjon og andre revisjonsoppgaver)
- sekretariat for kontrollutvalget
- kontrollutvalgets utgifter (møtegodtgjøring, reiseutgifter, kurs, m. m)

Kontrollutvalgets leder har anvisningsmyndighet i henhold til anvisningsreglement vedtatt i kommunestyret.

Røros kommune er deleier i Revisjon Fjell IKS og Kontrollutvalg Fjell IKS. Disse selskapene ivaretar revisjon og sekretariatsoppgavene for kontrollutvalget i kommunen.

I Revisjon Fjell IKS og Kontrollutvalg Fjell IKS er det selskapenes representantskap som fastsetter budsjettet etter innstilling fra styrene i selskapene. Disse budsjettrammene kan ikke kontrollutvalget redusere.

Saksvurdering

Budsjettrammen for revisjon og sekretariat ble behandlet av representantskapene 20. juni 2016. Disse rammene er innarbeidet i vedlagte regneark i henhold til vedtak i de to selskapene.

-Ramme kr 523.000 i Revisjon Fjell IKS (kr. 500.000 i 2017).

-Ramme på 154.000 i Kontrollutvalg Fjell IKS (kr. 149.000 i 2017).

Eventuelle utgifter til revisjon/sekretariat *utover* selskapsavtalene må komme som et tillegg i budsjettforslaget til kontrollutvalget. Dette kan være for eksempel utgifter til ekstraordinær selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon.

MØTEBOK

I tillegg kommer kontrollutvalgets egne utgifter som skal dekke møtegodtgjøring, reiseutgifter, kurs, møteservering, osv. Sekretariatet har tatt utgangspunkt i fjorårets budsjett og kommunens egne satser for møtegodtgjørelse pr. 2017.

Fjorårets budsjett ga en total budsjetttramme for kommunens utgifter for kontroll- og tilsynsarbeid på kr. 786.000 for år 2017. For år 2018 legges det fram et forslag på total budsjetttramme på kr.816.000 (+ 3,82 %).

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til budsjett for 2018. Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar det fremlagte forslag til budsjett 2018 kontroll- og tilsynsfunksjonen i Røros kommune med en ramme på kr 816.000.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

Ansvar: 1004

RØROS KU 2018

Funksjon: 110

Art	Konto (T)	Vedtatt budsjett 2016	Vedtatt budsjett 2017	Økning 2017- 2018 i %	Forslag budsjett 2018	Kommentarer
108001	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 45 000	kr 47 000	-8,51	kr 43 000	Følger kommunens satser, beregnet 5 møter*
105025	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte	kr 18 000	kr 18 000	0,00	kr 18 000	Anslag. Beregnet 9 kursdager, kr. 2000 pr dag
109900	Arbeidsgiveravg.				kr 4 500	
111500	Bevertning	kr 2 500	kr 2 500	0,00	kr 2 500	kr. 500 pr. møte
115001	Opplæring/kurs	kr 50 000	kr 50 000	0,00	kr 50 000	Beregnet kr 10.000 pr. meldlem til kurs/opplæring
115001	Budsjettregulering	kr 15 000				pga økt kurs og møteaktivitet
116010	Km.-kost godtgjøring	kr 5 000	kr 5 000	0,00	kr 5 000	Anslag
117001	Transport og skyss	kr 10 000	kr 10 000	0,00	kr 10 000	Anslag
137500	Sekretariatstjenester	kr 143 000	kr 149 000	3,36	kr 154 000	Representantskapet har fastsatt rammen
137500	Revisjonstjenester	kr 478 000	kr 500 000	4,60	kr 523 000	Representantskapet har fastsatt rammen
137500	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen					
119502	Kontigenter	kr 3 500	kr 3 500	71,43	kr 6 000	Kommunen betaler kontingent til Forum for Kontroll og Tilsyn
137500	Selskapskontroll u/rammeavtalen					
115001	Faglitteratur	kr 1 000	kr 1 000	-100,00		Innkjøp av div. faglitteratur til nytt kontrollutvalg
		kr 771 000	kr 786 000	3,82	kr 816 000	

* Årlig godtgj	16880
Godtgj. pr. møte	4220
5 møter	21100
	42200

	Kontrollutvalg	Regnskap per 31.07	BU hittil	BU i år	Regnskap i fjor	BU i fjor	Avvik mot BU	% mot BU
				786 000	699 648	780 541	12 635	102,31
101000	Faste lønninger	129	0	0	220	0	129	0,00
105025	Tapt arbeidsfortjeneste	5 772	1 742	3 290	11 838	18 000	4 030	331,34
108001	Godtgj. Folkevalgte poit.råd/utvalg	12 660	26 500	50 000	17 932	45 000	-13 840	47,77
109000	Pensjon KLP	0	4 240	8 000	0	7 200	-4 240	0,00
109900	Arbeidsgiveravgift	1 188	1 965	3 710	1 919	3 341	-777	60,46
111500	Matvarer	25 617	0	0	1 910	0	25 617	0,00
111550	Bevertning	350	1 456	2 500	0	2 500	-1 106	24,04
115001	Kursavgift	6 200	51 000	51 000	62 530	65 000	-44 800	12,16
116000	Reisegodtgj. oppgavepliktig	753	0	0	2 782	0	753	0,00
116010	Diett-/kostgodtgjørelse	2 200	2 915	5 000	0	5 000	-715	75,47
117001	Reiseutg. Ikke oppg.pliktig	6 320	5 870	10 000	3 689	10 000	450	107,67
119502	Kontigenter	4 300	2 040	3 500	0	3 500	2 260	210,78
137500	Kjøp fra IKS	494 300	449 425	649 000	621 000	621 000	44 875	109,98
142900	MVA komp Drift Visma	44 723	0	0	589	0	44 723	0,00
169000	Fordelte utgifter	0	0	0	-24 172	0	0	0,00
172900	MVA komp Drift	-44 723	0	0	-589	0	-44 723	0,00

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.09.17	33/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 33/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
21.09.17

Nummerert brev nr. 19 – kommunens behandling av merverdiavgift

Saksdokumenter:

- Kontrollutvalgssak 14/17 (ikke vedlagt)
- Kontrollutvalgssak 22/17 (ikke vedlagt)
- Nummerert brev nr. 19 i fra Revisjon Fjell IKS
- Revisors beretning vedrørende kompensasjonssoppgaven til Skatteetaten
- Oversikt feil mva 2. t
- Oversikt feil 1. t som ikke er rettet

Om nummererte brev:

Det er kommunestyret og kontrollutvalget som er revisors oppdragsgiver. Revisjonsberetningen rettes til kommunestyret. All annen rapportering skal rettes til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Kontrollutvalget er etter kommuneloven tillagt et særskilt tilsyns- og kontrollansvar, og det er da ikke unaturlig at forhold som er vurdert å ha stor betydning kommuniseres skriftlig til utvalget.

Etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004 skal kontrollutvalget påse at de forhold revisor har tatt opp i nummerert brev blir fulgt opp. I praksis kan dette løses ved at kontrollutvalget eventuelt sekretariatet, etterspør administrasjonssjefens svar til det nummererte brevet. Når svaret foreligger settes det nummererte brevet opp som sak til behandling i kontrollutvalget. Alt avhengig av sakens innhold og administrasjonssjefens svar, tar kontrollutvalget stilling til om saken skal sendes videre til kommunestyret.

Verken revisor eller kontrollutvalget har instruksjons- myndighet overfor administrasjonssjefen eller den øvrige forvaltningen i kommunen. Kontrollutvalget må derfor fremme en sak for kommunestyret med forslag til tiltak som utvalget ønsker at kommunestyret skal vedta.

Revisjonen har oversendt nummererte brev nr. 19 til kontrollutvalget.
Nummerert brev nr. 19 gjelder kommunens behandling av merverdiavgift.

Saksvurdering:

I kontrollutvalgets møte 21.03.17, sak 14/17, behandlet kontrollutvalget notat i fra revisor angående signering av kommunens krav om kompensasjon for merverdiavgift for 6. termin 2016. I notatet konkluderer revisor med at 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.

Rådmannen var til stede under behandlingen og orienterte kontrollutvalget om tiltak som var iverksatt for å sikre korrekt behandling av krav om kompensasjon.

MØTEBOK

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

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

I kontrollutvalgets møte 09.05.17, sak 22/17, behandlet kontrollutvalget notat i fra revisor angående kommunens behandling av merverdiavgift i 1. termin 2017. I notatet konkluderte revisor med at omfanget av feil fortsatt er høyt, selv om feilene beløpsmessig ikke er så store som i forrige termin. Kompensasjonskravet ble samtidig levert for sent til revisor slik at det ikke var mulig å gjennomføre samtlige korreksjoner i kravet før innsending.

Administrasjonen var til stede under behandlingen og orienterte om nye rutiner og at de er i gang med å utarbeide et kursopplegg som skal benyttes til opplæring av ansatte slik at behandling av merverdiavgift blir gjennomført i henhold til lover og regler.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Rådmannen bes følge opp revisors anmodning om bedre regnskapstransaksjoner for å sikre god kvalitet på arbeidet med merverdiavgift.

Kontrollutvalget har nå mottatt nummerert brev i revisor angående kommunens behandling av merverdiavgift i 2. termin 2017. I brevet beskriver revisor flere avvik som har alvorlige konsekvenser.

- ✓ Urettmessig krav av kompensasjon
- ✓ Manglende krav på kompensasjon
- ✓ Mange feil i behandling av ordinær kompensasjon
- ✓ Tapt krav da tidligere påpekte avvik ikke er rettet
- ✓ Innlevering av kompensasjonskrav for nære fristen har gitt vesentlig merarbeid for revisjonen
- ✓ Uheldig sammenblanding av perioder
- ✓ Forsinkelser på bidragsflyten på fakturaer har resultert i tapt kompensasjon på grunn av foreldelse

Det er bekymringsverdig at kommunen ennå ikke har fått sikret god kvalitet på arbeidet med merverdiavgift, det etter gjentatte påpekninger i fra revisor. Som revisor bemerker i nummerert brev nr. 19 har forsinkelser på bidragsflyten på fakturaer resultert i tapt kompensasjon.

Revisor har bedt rådmannen om en tilbakemelding innen 15. august 2017.

Revisor har pr. 6. september 2017 ikke fått tilbakemelding i fra rådmannen og det er derfor vanskelig å komme til en konklusjon.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen i Røros kommune besvare nummerert brev nr. 19 av 13. juni i fra Revisjon Fjell IKS innen 1. oktober 2017.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Røros kommune

Deres ref:

Vår ref. RS2017164E

Dato: 13.06.2017

Nummererte brev nr. 19

Kommunens behandling av merverdiavgift

Vi viser til revisors beretning vedrørende kompensasjon for merverdiavgift for 2. termin 2017. Vi har i beretningen gitt konklusjon med forbehold hvor vi mener at det i kommunens kompensasjonskrav er medtatt et samlet beløp på kr 172.687 som ikke er kompensasjonsberettiget.

Vi viser også til våre brev av 10.02.2017 og 20.04.2017 angående krav om kompensasjon for 6. termin 2016 og 1. termin 2017. Økonomisjefen har i brev av 10.03.2017 beskrevet tiltak som er gjennomført og tiltak som er planlagt gjennomført for å forbedre kommunens behandling av merverdiavgift.

Vi mener at kommunen urettmessig har krevd kompensasjon for et beløp på kr 172.687 for 2. termin. Dette gjelder feil behandling av merverdiavgift på 80 fakturaer. Feilene er spesifisert i vedlegg og skyldes ulike feilvurderinger som krevd kompensasjon uten at det er merverdiavgift på fakturaen, kompensasjonskravet er foreldet, krevd kompensasjon på tjenester som har ordinær merverdiavgift samt ulike feiltolkninger av regelverket.

Samtidig er det ikke krevd kompensasjon for et samlet beløp på kr 113.560. Det skyldes feil registrering av kode på 39 fakturaer, jfr. vedlegg. For mange av disse er det registrert kode for inngående merverdiavgift istedenfor kode for kompensasjon. Kommunen har ingen fradragsrett for inngående merverdiavgift på disse.

Vi har også registrert at det er mange feil i behandlingen av ordinær merverdiavgift. En stor del av feilene skyldes sammenblanding med bruk av koder for kompensasjon av merverdiavgift. Vi ser også at det er registrert fradrag for inngående merverdiavgift på fakturaer som ikke inneholder merverdiavgift.

I vedlegg til vårt brev av 20.04.2017 oversendte vi oversikt over feil i kompensasjonskravet for 1. termin til Røros kommune og ROH Regnskap. I 2. termin er bare noe få av disse feilene rettet. Et samlet beløp på kr 11.699 i urettmessig krevd kompensasjon er fortsatt ikke rettet. Vi påpekte at det ikke var registrert et samlet beløp i berettiget kompensasjon på kr 19.811. Dette har ikke blitt rettet i 2. termin og det innebærer at kravet er tapt da det vil være foreldet i 3. termin.

Tidligere har kommunen levert kompensasjonskravet i god tid til revisjon, slik at det har vært tid nok til å gjennomføre revisjonen og korrigere feil før kompensasjonskravet ble registrert. I 2017 er kompensasjonskravene levert til revisjon kort tid før siste frist for innsending. På grunn av det store antallet feil har det vært nødvendig å iverksette utvidet revisjon for å sikre tilstrekkelig revisjonsbevis for å kunne avgi revisjonsberetning. Det har dermed ikke vært mulig å korrigere feil før innsending av kravene. For 2. termin ser vi også at det har blitt foretatt posteringer etter at kompensasjonskravet er levert til revisjon. Det innebærer vesentlig merarbeid for revisjonen.

En mengde fakturaer som tilhører tidligere perioder har blitt registrert på periode 5. Vi ser at dette er forsøkt korrigert til riktig periode, men beløpene har blitt feil for alle transaksjonene som inneholder merverdiavgift. Korreksjoner av dette er gjennomført etter at det ble påpekt fra revisjonen, men korreksjonene er gjennomført delvis før og delvis etter at kompensasjonskravet er levert. Vi mener at denne sammenblandingen av perioder er svært uheldig.

Vi mener at avsluttede merverdiavgift terminer må sperres for nye registreringer. Kompensasjonskravet for 2. termin inkluderte transaksjoner fra periodene 1 og 2 og kompensasjonskravet for 3. termin vil inkludere transaksjoner for periodene 3 og 4. Det er arbeidskrevende å finne igjen slike transaksjoner som ikke er registrert på riktig termin. Slike avvik har ikke forekommet siden 2014.

Vi har sett at det er forsinkelser i bilagsflyten på fakturaer. Dette har også gitt som resultat at kommunen har tapt kompensasjon på grunn av at kravet på kompensasjon er foreldet.

Vi ber om at rådmannen redegjør for tiltak for å forbedre kommunens behandling av merverdiavgift.

Vi ber om en tilbakemelding fra rådmannen innen 15. august.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Rådmannen i Røros kommune
Holtålen kommune, ROH regnskap

Vedlegg: Bilagsoversikter

Skatteetaten

Deres ref:

Vår ref: RS2017163E

Dato: 12.06.2017

Uavhengig revisors beretning vedrørende kompensasjonsoppgave for merverdiavgift

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Røros kommunes kompensasjonsoppgave for 2. termin 2017 som viser et kompensasjonsberettiget beløp på kr 3.417.568. Oppstillingen er utarbeidet av ledelsen på bakgrunn av lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner og tilhørende forskrift.

Etter vår mening er Røros kommune omfattet av kompensasjonsordningen og det oppgitte beløpet er, med unntak for det forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» kompensasjonsberettiget i henhold til lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner og tilhørende forskrift.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Vi mener at Røros kommune urettmessig har registrert krav om kompensasjon på en rekke bilag hvor det ikke foreligger grunnlag for å kreve kompensasjon. Vedlagte oversikt viser at dette utgjør et samlet beløp på kr 172.687.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av kompensasjonsoppgaven*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for oppstillingen

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av kompensasjonsoppgaven i samsvar med lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner og tilhørende forskrift, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av en oppstilling som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av kompensasjonsoppgaven

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at kompensasjonsoppgaven som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon.

Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på kompensasjonsoppgaven.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i kompensasjonsoppgaven, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Vi kommuniserer med ledelsen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Begrenset distribusjon

Kompensasjonsoppgaven er utarbeidet for å hjelpe kompensasjonsberettigede enheter med å oppfylle Skatteetatens krav. Som et resultat av dette anses ikke kompensasjonsoppgaven nødvendigvis å være egnet til andre formål. Vår uttalelse er kun beregnet på Røros kommune og Skatteetaten.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Røros kommune
Kontrollutvalget i Røros kommune
ROH Regnskap

Vedlegg:

Oversikt over bilag med urettmessig krav på mva. kompensasjon 2. termin 2017

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Urettmessig krav på kompensasjon</u>	<u>Krav på kompensasjon ikke registrert</u>	<u>Kommentar</u>
102369	9000	192 338,00	25,00 %	38 467,60	0,00	ordinær mva
102522	9000	192 338,00	25,00 %	38 467,60	0,00	ordinær mva
103682	9000	4 634,00	25,00 %	926,80	0,00	bolig
104284	1000	4 989,20	25,00 %	997,84	317,20	lav sats, servering
102290	1000	1 350,00	25,00 %	270,00	122,73	lav sats
102065	1100	450,00	25,00 %	90,00	0,00	gave
102253	1100	458,00	25,00 %	91,60	0,00	gave
102256	1100	900,00	25,00 %	180,00	0,00	gave
103644	1100	5 560,00	25,00 %	1 112,00	0,00	gave
103627	1100	3 400,00	25,00 %	680,00	0,00	gave
103794	1100	415,00	25,00 %	83,00	0,00	gave
103814	1100	330,00	25,00 %	66,00	0,00	gave
102295	1100	19 917,00	25,00 %	3 983,40	0,00	ingen mva på faktura
101559	1102	16 875,00	25,00 %	3 375,00	0,00	kravet er foreldet
101656	1103	10 000,00	25,00 %	2 000,00	0,00	ingen mva på faktura
102157	1103	1 275,00	25,00 %	255,00	0,00	kravet er foreldet
102113	1121	20 000,00	25,00 %	4 000,00	0,00	ingen mva på faktura
102087	1121	4 599,00	25,00 %	919,80	0,00	ingen mva på faktura
102095	1305	3 175,00	25,00 %	635,00	288,64	lav sats
102066	1305	1 450,00	25,00 %	290,00	131,82	lav sats
102067	1305	3 500,00	25,00 %	700,00	318,18	lav sats
102536	2310	1 670,08	25,00 %	334,02	151,83	lav sats
101620	2320	49,00	25,00 %	9,80	0,00	kravet er foreldet
102424	2610	22 287,00	25,00 %	4 457,40	0,00	personbil
103683	2610	40 516,24	25,00 %	8 103,25	0,00	kravet er foreldet
101643	2610	2 600,00	25,00 %	520,00	0,00	kravet er foreldet
101878	2610	14 292,00	25,00 %	2 858,40	0,00	kravet er foreldet
102057	2610	575,43	25,00 %	115,09	0,00	kravet er foreldet
103091	2610	1 787,18	25,00 %	357,44	0,00	personbil
103397	2610	639,42	25,00 %	127,88	0,00	personbil
101510	5400	90 484,46	25,00 %	18 096,89	0,00	ordinær mva
103156	5400	90 484,46	25,00 %	18 096,89	0,00	ordinær mva
101827	5400	7 156,00	25,00 %	1 431,20	0,00	servering
102464	5600	1 020,00	25,00 %	204,00	0,00	ingen mva på faktura

102687	6150	355,00	25,00 %	71,00	0,00	ingen mva på faktura
102688	6150	4 800,00	25,00 %	960,00	0,00	ingen mva på faktura
102254	6151	10 192,50	25,00 %	2 038,50	0,00	personbil
103546	6151	2 654,63	25,00 %	530,93	0,00	personbil
101717	6151	2 580,55	25,00 %	516,11	0,00	personbil
102822	6152	824,00	25,00 %	164,80	0,00	ordinær mva
102254	6152	10 847,50	25,00 %	2 169,50	0,00	ordinær mva
101717	6152	3 057,74	25,00 %	611,55	0,00	ordinær mva
102717	6152	3 265,16	25,00 %	653,03	0,00	ordinær mva
103456	6152	2 492,26	25,00 %	498,45	0,00	ordinær mva
101708	6152	367,50	25,00 %	73,50	0,00	ordinær mva
101843	6152	513,56	25,00 %	102,71	0,00	ordinær mva
102317	6152	377,06	25,00 %	75,41	0,00	ordinær mva
102808	6152	367,50	25,00 %	73,50	0,00	ordinær mva
103791	6152	2 244,00	25,00 %	448,80	0,00	ordinær mva
103052	6152	5 052,50	25,00 %	1 010,50	0,00	ordinær mva
101453	6152	1 487,70	25,00 %	297,54	0,00	ordinær mva
102720	6152	3 215,60	25,00 %	643,12	0,00	ordinær mva
103052	6152	4 343,75	25,00 %	868,75	0,00	ordinær mva
102310	6201	225,00	25,00 %	45,00	0,00	servering
102311	6201	270,00	25,00 %	54,00	0,00	servering
103525	6502	4 388,00	25,00 %	877,60	0,00	bolig
103511	6502	10 465,00	25,00 %	2 093,00	0,00	bolig
103490	6502	3 020,00	25,00 %	604,00	0,00	bolig
101878	6510	295,00	25,00 %	59,00	0,00	kravet er foreldet
10057	1004	350,00	15,00 %	45,65	0,00	servering
193674	1110	620,00	15,00 %	80,87	0,00	servering
103067	2610	1 821,01	15,00 %	237,52	0,00	servering
103067	2610	1 700,65	15,00 %	221,82	0,00	servering
101728	3001	786,02	15,00 %	102,52	0,00	servering
102662	3001	1 568,00	15,00 %	204,52	0,00	servering
102919	3001	1 784,67	15,00 %	232,78	0,00	servering
102639	5000	4 807,00	15,00 %	627,00	0,00	servering
102054	5004	1 200,00	15,00 %	156,52	0,00	servering
103130	5004	793,93	15,00 %	103,56	0,00	servering
102029	5100	452,00	15,00 %	58,96	0,00	servering
102639	5400	9 614,00	15,00 %	1 254,00	0,00	servering
102012	5400	1 651,16	15,00 %	215,37	0,00	servering
103871	5400	212,00	15,00 %	27,65	0,00	servering

104171	5400	160,26	15,00 %	20,90	0,00	servering
102671	5500	159,00	15,00 %	20,74	0,00	kravet er foreldet
101457	5600	2 603,28	15,00 %	339,56	0,00	servering
102867	5600	176,48	15,00 %	23,02	0,00	servering
102426	5600	206,80	15,00 %	26,97	0,00	servering
300003	2110	4 119,00	10,00 %	374,45	0,00	ingen dokumentasjon
300004	5300	5 164,00	10,00 %	469,45	0,00	ordinær mva

Sum				172 687,05	1 330,40	
------------	--	--	--	-------------------	-----------------	--

Oversikt over bilag med ikke registrert krav på mva. kompensasjon 2. termin 2017

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Urettmessig krav på kompensasjon</u>	<u>Krav på kompensasjon ikke registrert</u>	<u>Kommentar</u>
102668	9000	34 453,13	25,00 %	0,00	6 890,63	registrert ord. Mva
102669	9000	31 937,50	25,00 %	0,00	6 387,50	registrert ord. Mva
102670	9000	34 890,62	25,00 %	0,00	6 978,12	registrert ord. Mva
104319	1100	11 137,50	25,00 %	0,00	2 227,50	registrert ord. Mva
102951	1100	2 189,00	25,00 %	0,00	437,80	registrert ord. Mva
102962	1103	14 504,00	25,00 %	0,00	2 900,80	registrert ord. Mva
101832	1103	19 667,81	25,00 %	0,00	3 933,56	Krav er ikke registrert
101846	1103	2 063,00	25,00 %	0,00	412,60	Krav er ikke registrert
101859	1103	4 875,00	25,00 %	0,00	975,00	Krav er ikke registrert
102048	1103	10 488,00	25,00 %	0,00	2 097,60	Krav er ikke registrert
102840	1103	3 375,00	25,00 %	0,00	675,00	Krav er ikke registrert
102100	1103	72 509,00	25,00 %	0,00	14 501,80	Krav er ikke registrert
102452	2120	5 096,00	25,00 %	0,00	1 019,20	registrert ord. Mva
104444	2130	3 970,00	25,00 %	0,00	794,00	registrert ord. Mva
102429	2200	440,00	25,00 %	0,00	88,00	registrert ord. Mva
102419	2200	809,00	25,00 %	0,00	161,80	registrert ord. Mva
103830	2200	179,00	25,00 %	0,00	35,80	registrert ord. Mva
103773	3401	19 242,83	25,00 %	0,00	3 848,57	registrert ord. Mva
101752	3700	2 581,00	25,00 %	0,00	516,20	registrert ord. Mva
103058	3700	6 068,00	25,00 %	0,00	1 213,60	registrert ord. Mva
101966	6170	3 211,00	25,00 %	0,00	642,20	registrert ord. Mva
101969	6170	687,00	25,00 %	0,00	137,40	registrert ord. Mva

101990	6170	1 396,00	25,00 %	0,00	279,20	registret ord. Mva
102002	6170	687,00	25,00 %	0,00	137,40	registret ord. Mva
103716	6170	710,00	25,00 %	0,00	142,00	registret ord. Mva
103719	6170	2 335,00	25,00 %	0,00	467,00	registret ord. Mva
103805	6170	918,00	25,00 %	0,00	183,60	registret ord. Mva
102348	6200	78 750,00	25,00 %	0,00	15 750,00	registret ord. Mva
102475	6200	99 489,00	25,00 %	0,00	19 897,80	registret ord. Mva
101484	6201	55 143,00	25,00 %	0,00	11 028,60	registret ord. Mva
102540	6201	2 368,00	25,00 %	0,00	473,60	registret ord. Mva
102389	6202	28 712,50	25,00 %	0,00	5 742,50	registret ord. Mva
102861	6202	625,00	25,00 %	0,00	125,00	registret ord. Mva
102986	6512	3 490,60	25,00 %	0,00	698,12	registret ord. Mva
102958	1000	1 350,00	10,00 %	0,00	122,73	registret ord. Mva
103649	1000	3 414,00	10,00 %	0,00	310,36	registret ord. Mva
103656	1100	5 280,00	10,00 %	0,00	480,00	registret ord. Mva
102503	1103	1 960,00	10,00 %	0,00	178,18	Krav er ikke registrert
102512	3411	7 360,00	10,00 %	0,00	669,09	Krav er ikke registrert

Sum 113 559,86

Oversikt over bilag med feil behandling av inngående mva. 2. termin 2017

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Urettmessig registrert inng. mva.</u>		<u>Kommentar</u>
102954	1100	4 000,00	25,00 %	800,00	0,00	Ingen mva på faktura
102955	1100	4 000,00	25,00 %	800,00	0,00	Ingen mva på faktura
102956	1100	4 000,00	25,00 %	800,00	0,00	Ingen mva på faktura
102957	1100	4 000,00	25,00 %	800,00	0,00	Ingen mva på faktura
300003	2130	560,00	25,00 %	112,00	0,00	lønnsbilag
300004	2130	1 700,00	25,00 %	340,00	0,00	lønnsbilag
300004	2130	698,00	25,00 %	139,60	0,00	lønnsbilag
102484	2610	12 864,00	25,00 %	2 572,80	0,00	Ingen fradragsrett
102675	6150	4 488,00	25,00 %	897,60	0,00	Ingen mva på faktura
102502	6502	4 252,50	25,00 %	850,50	0,00	ingen fradragsrett

Sum 8 112,50

Oversikt over bilag med feil behandling av mva. kompensasjon 1. termin 2017

Ikke rettet i 2. termin

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Urettmessig krav på kompensasjon</u>	<u>Krav på kompensasjon ikke registrert</u>	<u>Kommentar</u>
100080	1107	1 480,00	25,00 %	296,00	0,00	Ingen mva. på fakturaen
101416	2300	543,00	25,00 %	108,60	0,00	Internfaktura
101029	2300	435,00	25,00 %	87,00	0,00	gave
101193	2610	1 489,63	25,00 %	297,93	0,00	personbil
100944	3003	4 883,36	25,00 %	976,67	0,00	Ingen mva. på fakturaen
100930	3402	12 238,00	25,00 %	2 447,60	0,00	personbiler
100925	3402	4 148,00	25,00 %	829,60	0,00	personbiler
100499	3402	1 370,09	25,00 %	274,02	0,00	personbil
100074	3402	12 238,00	25,00 %	2 447,60	0,00	personbiler
100959	3402	519,88	25,00 %	103,98	0,00	personbil
100043	3402	4 500,00	25,00 %	900,00	0,00	personbiler
100863	3402	7 269,71	25,00 %	1 453,94	0,00	personbiler
100073	3402	4 148,00	25,00 %	829,60	0,00	personbiler
100070	3402	700,00	25,00 %	140,00	0,00	gave
101150	2320	249,00	15,00 %	32,48	0,00	kravet er foreldet
101428	3600	2 988,00	15,00 %	389,74	0,00	servering
101398	5600	649,00	15,00 %	84,65	0,00	servering
Sum				11 699,40		

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Urettmessig krav på kompensasjon</u>	<u>Krav på kompensasjon ikke registrert</u>	<u>Kommentar</u>
100018	1103	37 500,00	25,00 %	0,00	7 500,00	Krav er ikke registrert
100213	1103	5 612,50	25,00 %	0,00	1 122,50	Krav er ikke registrert
100604	1103	7 000,00	25,00 %	0,00	1 400,00	Krav er ikke registrert

100987	1103	12 463,00	25,00 %	0,00	2 492,60	Krav er ikke registrert
100160	3402	2 581,00	25,00 %	0,00	516,20	Krav er ikke registrert
100161	3402	2 581,00	25,00 %	0,00	516,20	Krav er ikke registrert
100162	3402	2 580,00	25,00 %	0,00	516,00	Krav er ikke registrert
100163	3402	2 581,00	25,00 %	0,00	516,20	Krav er ikke registrert
100164	3402	2 580,00	25,00 %	0,00	516,00	Krav er ikke registrert
100165	3402	2 580,00	25,00 %	0,00	516,00	Krav er ikke registrert
100166	3402	2 581,00	25,00 %	0,00	516,20	Krav er ikke registrert
100167	3402	2 581,00	25,00 %	0,00	516,20	Krav er ikke registrert
100168	3402	2 580,00	25,00 %	0,00	516,00	Krav er ikke registrert
100169	3402	2 580,00	25,00 %	0,00	516,00	Krav er ikke registrert
100170	3402	2 580,00	25,00 %	0,00	516,00	Krav er ikke registrert
100977	3700	-7 500,00	25,00 %	0,00	-1 500,00	Krav er ikke registrert
101056	3001	-3 988,66	25,00 %	0,00	-797,73	Krav er ikke registrert
100274	6170	9 750,00	25,00 %	0,00	1 950,00	registrert feil kode
100294	1103	3 260,00	10,00 %	0,00	296,36	Krav er ikke registrert
100110	1130	2 174,00	10,00 %	0,00	197,64	Krav er ikke registrert
100032	3405	3 828,00	10,00 %	0,00	348,00	Krav er ikke registrert
100069	3411	8 976,00	10,00 %	0,00	816,00	Krav er ikke registrert
100461	5500	1 433,85	10,00 %	0,00	130,35	Krav er ikke registrert
101265	9000	1 960,00	10,00 %	0,00	178,18	registrert feil kode

Sum

19 810,90

Rørøros kommune
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. RS2017186E

Dato: 31.08.2017

Kommunens krav om kompensasjon for merverdiavgift

Vi viser til tidligere brev av 10.02.2017, 20.04.2017 og nummerert brev nr. 19 av 13.06.2017 vedrørende kommunens behandling av merverdiavgift.

Vedlagt følger en oversikt over feil behandling av merverdiavgift som er avdekt ved revisjon av kommunens kompensasjonskrav for 3. termin. Merverdiavgift er behandlet feil på mange fakturaer og samlet utgjør feilene vesentlige beløp.

Kommunen ble varslet om feilene før signering av kompensasjonskravet og alle feilene er rettet i det endelige kravet for 3. termin. Påpekte feil i tidligere terminer har også blitt rettet i 3. termin.

I nummerert brev nr. 19 ble det bedt om en tilbakemelding fra rådmannen innen 15. august. Vi har ikke mottatt noe svar på brevet.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Kontrollutvalget

Vedlegg: Bilagsoversikt

Oversikt over bilag med urettmessig krav på mva. kompensasjon 3. termin 2017

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Urettmessig krav på kompensasjon</u>	<u>Krav på kompensasjon ikke registrert</u>	<u>Kommentar</u>
105511	9000	30 360,00	25,00 %	6 072,00	0,00	ingen mva på faktura
104705	9000	223 663,50	25,00 %	44 732,70	0,00	ingen mva på faktura
104705	9000	7 590,00	25,00 %	1 518,00	0,00	ingen mva på faktura
104705	9000	8 280,00	25,00 %	1 656,00	0,00	ingen mva på faktura
104705	9000	6 900,00	25,00 %	1 380,00	0,00	ingen mva på faktura
104709	1000	1 210,00	25,00 %	242,00	79,82	delvis lav sats
104688	1103	36 613,00	25,00 %	7 322,60	0,00	ingen mva på faktura
104007	1110	94 814,25	25,00 %	18 962,85	0,00	ordinær mva
105082	2110	86 720,74	25,00 %	17 344,15	0,00	ingen mva på faktura
105082	2130	4 377,87	25,00 %	875,57	0,00	ingen mva på faktura
105082	2200	8 867,86	25,00 %	1 773,57	0,00	ingen mva på faktura
105372	2320	274 896,00	25,00 %	54 979,20	0,00	ingen mva på faktura
104956	2610	5 470,00	25,00 %	1 094,00	380,91	delvis lav sats
105426	2610	13 597,00	25,00 %	2 719,40	0,00	bolig
105245	2610	5 999,00	25,00 %	1 199,80	0,00	bolig
105423	2610	6 573,00	25,00 %	1 314,60	0,00	personbil
103950	1100	2 360,00	15,00 %	307,83	0,00	servering
105503	1100	902,00	15,00 %	117,65	0,00	servering
104708	1100	1 200,00	15,00 %	156,52	0,00	servering
105679	5005	1 840,00	15,00 %	240,00	0,00	servering
106315	5005	1 327,40	15,00 %	173,14	0,00	servering
104164	5100	535,00	15,00 %	69,78	0,00	servering
104823	5500	763,00	15,00 %	99,52	0,00	servering
104155	5500	547,00	15,00 %	71,35	0,00	servering
104401	5600	190,00	15,00 %	24,78	0,00	servering
104793	5600	225,00	15,00 %	29,35	0,00	servering
105285	5600	628,00	15,00 %	81,91	0,00	servering
106150	5004	10 560,00	10,00 %	960,00	0,00	ingen mva på faktura

300007	6400	2 180,00	10,00 %	198,18	0,00	ingen dokumentasjon
Sum				165 716,46	460,73	

Oversikt over bilag med feil behandling av inngående mva. 3. termin 2017

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva.</u> <u>sats</u>	<u>Urettmessig</u> <u>registrert</u> <u>inng. mva.</u>		<u>Kommentar</u>
103178	6509	5 550,00	25,00 %	1 110,00	0,00	ingen fradragsrett
21423	9000	20 518,00	25,00 %	4 103,60	0,00	Ingen mva på faktura
21423	9000	20 518,00	25,00 %	4 103,60	0,00	Ingen mva på faktura
Sum				9 317,20		

Oversikt over bilag med feil behandling av mva. Uthusprosjektet 3. termin 2017

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva.</u> <u>sats</u>	<u>Urettmessig</u> <u>krav på</u> <u>kompensasjon</u>		<u>Kommentar</u>
10101	9718	-250 000,00	25,00 %	-50 000,00	0,00	kreditnota som er behandlet tidligere
10101	9718	-462 500,00	25,00 %	-92 500,00	0,00	kreditnota som er behandlet tidligere
10083	9718	4 830,00	25,00 %	966,00	0,00	Ingen mva. på faktura
Sum				-141 534,00		

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.09.17	34/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 34/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 21.09.17	

Prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjon 2017

Saksdokumenter:

- Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Byggesaksbehandling i Røros kommune"

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet innstilling om hvilke prosjekt for forvaltningsrevisjon som skal gjennomføres for 2016-2019 i sak 33/16. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i sak K-sak 76/16. Planen har byggesaksbehandling som tema for undersøkelse i 2017.

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 undersøke om innbyggernes rettigheter og plikter blir ivaretatt på området for byggesaksbehandling.

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.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Byggesaksbehandling i Røros kommune" slik den foreligger.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Beskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2017

Kommune: **Rørros**

Prosjektnavn: Byggesaksbehandling	
Bakgrunn	Kontrollutvalget i Rørros kommune behandlet innstilling om hvilke prosjekt for forvaltningsrevisjon som skal gjennomføres for 2016-2019 i sak 33/2016 den 20. september 2016. Kommunestyret vedtok innstillingen i sak 76/16 den 27. oktober 2016. Planen har byggesaksbehandling som tema for undersøkelse i 2017. I følge vedtaket skulle forvaltningsrevisjonen foretas av Revisjon Fjell IKS. I den overordnede analysen som ble behandlet samtidig er det i kapittel 5.4 "tjenesteproduksjonen" angitt noen risikofaktor for at innbyggernes rettigheter ikke blir tilstrekkelig ivaretatt. I konklusjonen heter det: <i>"Enkeltvedtak er grunnleggende for innbyggernes rettigheter og rettssikkerhet innenfor mange tjenesteområder. Det er ofte avgjørende for hvordan personer/brukere med særskilte behov blir fulgt opp og om behovene blir dekket tilfredsstillende. Et annet område hvor innbyggernes rettigheter blir regulert er gjennom kommunens byggesaksbehandling. Å foreta forvaltningsrevisjon av enkeltvedtak er alltid aktuelt. Det kan også være et alternativ å undersøke hvordan kommunen følger opp enkeltvedtak".</i>
Formål	Det følger av kommunelovens formålsparagraf at forholdene skal legges til rette for en tillitsskapende forvaltning. Dette betinger at de grunnleggende forvaltningsprinsippene blir ivaretatt i saksbehandlingen, og at innbyggernes rettigheter og plikter som blir regulert gjennom enkeltvedtak følger bestemmelser i forvaltningsloven, særlover og forskrifter som regulerer det enkelte tjenesteområdet. Formålet med prosjektet er å undersøke om innbyggernes rettigheter og plikter blir ivaretatt på området for byggesaksbehandling.
Avgrensning	Prosjektet avgrenses til bare å omfatte den objektive kvaliteten på byggesaksbehandlingen. Det vil ikke bli vurdert hvordan brukerne opplever saksbehandlingen. Innenfor denne type saksbehandling er det ikke nødvendigvis en sammenheng mellom opplevd kvalitet og den objektive kvaliteten. En bruker kan få korrekt saksbehandling, men kan for eksempel være misfornøyd med et avslag på grunn av reguleringsbestemmelsene.

Metode	Det vil bli sendt oppstartbrev til rådmannen, hvor det blir bedt om kontaktpersoner i kommunen for videre oppfølging gjennom forvaltningsrevisjonen. Prosjektet gjennomføres ved hjelp av dokumentanalyse av et utvalg av avsluttede byggesaker de to siste årene. På grunnlag av relevante lover og forskrifter om saksbehandlingen vil det bli utarbeidet en sjekkliste som disse sakene holdes opp mot. I tillegg vil det bli undersøkt hvilke rutinebeskrivelser og retningslinjer kommunen har utarbeidet på området.
Tidsforbruk	Anslår tidsforbruk til 15-20 dagsverk. Prosjektet avsluttes og oversendes til kontrollutvalget i slutten av 2017.
Problemstilling:	Hovedproblemstillingen for forvaltningsrevisjonen er om saksbehandlingen for byggesaker i Røros kommune skjer på en tillitsskapende og korrekt måte. Dette blir nærmere konkretisert i følgende problemstillinger: 1. Har Røros kommune etablert egne reglement, rutinebeskrivelser og retningslinjer for saksbehandlingen som er i tråd med forvaltningsreglene? 2. Er saksbehandlingen i byggesaker i tråd med god forvaltningsskikk og forvaltningsreglene for byggesaksområdet?
Revisjonskriterier:	Revisjonskriterier skal danne grunnlag for 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 lovverk, forskrifter, forarbeid, politiske vedtak, retningslinjer, mål og føringer osv. De viktigste revisjonskriteriene for denne undersøkelsen vil vi hente fra: 1. De ulovfestede normene for god forvaltningsskikk 2. Forvaltningsloven 3. Plan- og bygningsloven med tilhørende byggesaksforskrift.

Røros, 07.09.2017

Revisjon Fjell IKS

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

Leidulf Skarbø

Revisor

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.09.17	35/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 35/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 21.09.17	

Revisjonsberetninger vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten

Saksdokumenter:

- Revisors beretning vedrørende gavekonto for Røros sykehjem for 2016
- Revisors beretning vedrørende gavekonto for Gjøsvika sykehjem for 2016
- Revisors beretning vedrørende gavekonto for hjemmetjenesten 2016
- Regnskapsoversikt for 2016
- Kontrollutvalgssak 07/17 (ikke vedlagt)
- Tilbakemelding i fra kommunen – oppfølging av sak 07/17

Saksopplysninger:

Hovedutvalg for helsevern og sosial omsorg vedtok den 07.01.11 «Retningslinjer for disponering av gavekonti».

Hensikten med retningslinjene er å sørge for at pengegaver fra pasient/pårørende gitt til pleie- og omsorgstjenestene blir håndtert etter de til enhver tid gjeldende regler for bruk av gavemidler. Etter at kommunestyret vedtok ny politisk organisering, 26.03.15, er det nå en komite som dekker fagområdet helse og omsorg. Det vil si at de gjeldende retningslinjene krever en oppdatering.

Kontrollutvalget skal ikke behandle og godkjenne gaveregnskapene. Det er imidlertid viktig at utvalget gjennom sin tilsynsoppgave stiller spørsmål som kan bidra til gode og sikre rutiner for behandling av gavemidler. Kontrollutvalget må derfor følge opp tidligere vedtak, dersom det er avdekket avvik.

Revisjonsberetninger:

Beretning vedr. gavekonto for Røros sykehjem

Revisjon Fjell IKS har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2016 for gavekontoen ved Røros sykehjem som viser en beholdning på kr 322.344 pr. 31.12.16. *Beretningen er avgitt med forbehold.* Det er foretatt kontantuttak uten nærmere dokumentasjon på til sammen kr 8.000.

Revisjonen konkluderer med at regnskapet for 2016 for øvrig i det alt vesentlige gir en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Beretning vedr. gavekonto for hjemmetjenesten

Revisjon Fjell IKS har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2016 for gavekontoen ved Røros sykehjem som viser en beholdning på kr 59.455 pr. 31.12.16.

MØTEBOK

Revisjonen konkluderer med at regnskapet for 2016 i det alt vesentlige gir en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Beretning vedr. gavekonto for Gjøsvika sykehjem

Revisjon Fjell IKS har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2016 for gavekontoen ved Gjøsvika sykehjem som viser en beholdning på kr 110.049 pr 31.12.16. *Beretningen er avgitt med forbehold.* Det er foretatt kontantuttak uten nærmere dokumentasjon på kr 899.

Revisjonen konkluderer med at regnskapet for 2016 for øvrig i det alt vesentlige gir en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Saksframlegg:

I 2014 behandlet kontrollutvalget beretningene for gavekonti for 2013 fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2013 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten til orientering. Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen for 2013 vedrørende Gjøsvika sykehjem er avgitt med et forbehold og regner med at rådmannen følger opp saken.»

I 2015 ble beretningene for gavekonti for 2014 behandlet og utvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2014 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten til orientering. Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningene for 2014 vedrørende Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten er avgitt med et forbehold.

Kontrollutvalget ber Hovedutvalg for helsevern og sosial omsorg om å behandle revisjonsberetningene for 2013 og 2014, samt sørge for at avvik påvist av revisor blir lukket.

Rådmannen følger opp at dette blir gjennomført.»

Kontrollutvalget behandlet beretningene for gavekonti for 2015 den 05.02.17. Utvalget fattet følgende 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.»

Kontrollutvalgets vedtak ble oversendt rådmannen. Han har gitt tilbakemelding til kontrollutvalget. I brev av 05.05.17 skriver rådmannen blant annet at:

«Rådmannen ved økonomisjefen vil bistå med å innføre bedre rutiner for håndtering av kontantkasse ved uttak fra gavekonti i forbindelse med arrangementer og mindre anskaffelser som krever bruk av kontanter.»

«Rådmannen vil så raskt det er praktisk mulig fremme en sak for formannskapet der formannskapet blir bedt om å inn i rollen som tidligere var lagt til hovedutvalg for helsevern og sosial omsorg.»

MØTEBOK

Videre saksgang:

Forbeholdet i revisjonsberetningen for Gjøsvika sykehjem viser at det for 4. år på rad er foretatt kontantuttak uten at det finnes dokumentasjon. I tillegg viser revisjonsberetningen for Røros sykehjem samme forbehold. Sekretariatet mener det er svært viktig at det er gode og sikre rutiner for behandling av gavemidler i en kommune. Når en revisjon av regnskapene viser avvik i forhold til gjeldende regler, **må** påviste avvik lukkes.

Som det vises til har kontrollutvalget tidligere fattet vedtak hvor de har bedt kommunen om å sikre/endre rutiner for å unngå avvik ved regnskapsavleggelse på gavekonti.

Kontrollutvalget må vurdere hvordan de kan ivareta sitt tilsynsansvar på best mulig måte når det gjelder gavekonti i Røros kommune.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2016 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten til etterretning.

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningene for 2016 vedrørende Gjøsvika sykehjem og Røros sykehjem er avgitt med et forbehold.

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

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

**Formannskapet
Røros kommune**

Deres ref:

Vår ref. RS2017170E

Dato: 26.06.2017

Revisors beretninger vedr gavekonti for 2016

Vedlagt oversendes revisors beretninger vedr gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten samt regnskapsoversikt.

Svein Magne Evavold
revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Kontrollutvalget

**Formannskapet
Røros kommune**

Deres ref:

Vår ref. RS2017168E

Dato: 23.06.2017

Uavhengig revisors beretning vedrørende gavekonto for Gjøsvika sykehjem

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2016 for gavekontoen ved Gjøsvika sykehjem som viser en beholdning på kr 110.049 pr. 31.12.2016.

I følge bilag 22.105 er det foretatt et kontantuttak på kr 3.500. Av dette er kr 2.671 dokumentert med kvitteringer for innkjøp, mens det ikke foreligger noen dokumentasjon for kr 829.

Etter vår mening gir regnskapet for gavekontoen for 2016 for øvrig i det alt vesentlige en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektrengskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for regnskapsoversikten

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av regnskapsoversikten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoversikten

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapsoversikten som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller

utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på regnskapsoversikten.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapsoversikten, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.

Vi kommuniserer med ledelsen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

**Formannskapet
Røros kommune**

Deres ref:

Vår ref. RS2017167E

Dato: 23.06.2017

Uavhengig revisors beretning vedrørende gavekonto for hjemmetjenesten

Konklusjon

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2016 for gavekontoen ved hjemmetjenesten som viser en beholdning på kr 59.455 pr. 31.12.2016.

Etter vår mening gir regnskapet for gavekontoen for 2016 i det alt vesentlige en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektrengskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for regnskapsoversikten

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av regnskapsoversikten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoversikten

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapsoversikten som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på regnskapsoversikten.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapsoversikten, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.

Vi kommuniserer med ledelsen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

**Formannskapet
Røros kommune**

Deres ref:

Vår ref: RS2017169E

Dato: 26.06.2017

Uavhengig revisors beretning vedrørende gavekonto for Røros sykehjem

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2016 for gavekontoen ved Røros sykehjem som viser en beholdning på kr 322.344 pr. 31.12.2016.

I følge bilagene 21.246 og 22.477 er det foretatt kontantuttak på henholdsvis kr 6.000 og kr 2.000. Uttakene er utgiftsført uten noen dokumentasjon for hva midlene er brukt til.

Etter vår mening gir regnskapet for gavekontoen for 2016 for øvrig i det alt vesentlige en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for regnskapsoversikten

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av regnskapsoversikten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoversikten

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapsoversikten som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet

med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på regnskapsoversikten.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapsoversikten, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.

Vi kommuniserer med ledelsen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Gavekonto Røros sykehjem

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo 01.01	kr 286 838,00	kr 253 011,00
Utgifter	kr -68 881,00	kr -46 147,00
Inntekter - gaver	kr 93 000,00	kr 71 720,00
Mva. kompensasjon	kr 6 163,00	kr 2 477,00
Renter	<u>kr 5 224,00</u>	<u>kr 5 777,00</u>
Saldo 31.12	kr 322 344,00	kr 286 838,00

Gavekonto Gjøsvika sykehjem

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo 01.01	kr 107 790,00	kr 108 229,00
Utgifter	kr -29 864,00	kr -75 274,00
Inntekter - gaver	kr 27 700,00	kr 62 125,00
Mva. kompensasjon	kr 2 460,00	kr 10 419,00
Renter	<u>kr 1 963,00</u>	<u>kr 2 291,00</u>
Saldo 31.12	kr 110 049,00	kr 107 790,00

Gavekonto hjemmetjenesten

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo 01.01	kr 75 004,00	kr 72 402,00
Utgifter	kr -21 411,00	kr -33 017,00
Inntekter - gaver	kr 4 000,00	kr 33 250,00
Mva. kompensasjon	kr 497,00	kr 462,00
Renter	<u>kr 1 365,00</u>	<u>kr 1 907,00</u>
Saldo 31.12	kr 59 455,00	kr 75 004,00



RØROS KOMMUNE

Rådmann med stab

«f1»

«f3»

«f4»

«f5» «f6»

Røros, 05.05.2017

Vår ref.
17/246-6

Løpenr.
4698/17

Arkivkode
216

Saksbehandler
Roger Mikkelsen 72 41 94 70

Deres ref.

OPPFØLGING AV SAKER

Rådmannens tilbakemelding på vedtak i kontrollutvalgets sak 07/17.

1: "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.»

- Virksomhetsleder har gått igjennom de påpekte avvikene og har informert rådmannen om bakgrunnen for avvikene. All manglende dokumentasjon med unntak av kr 1111,- er fremskaffet. Dette er oppgitt å være innkjøp av Twistposer til musikere i 2014. Sjokoladen er en påskjønnelse for underholdning under sosial tilstelning på sykehjemmet.
- Virksomhetslederen skal også sørge for at manglende vedtak blir oppdatert i saksbehandlingssystemet, dette vil også gjelde for året 2016

Rådmannen ved økonomisjefen vil bistå med å innføre bedre rutiner for håndtering av kontantkasse ved uttak fra gavekonti i forbindelse med arrangementer og mindre anskaffelser som krever bruk av kontanter.

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

- Rådmannen vil så raskt det er praktisk mulig fremme en sak for formannskapet der formannskapet blir bedt om å inn i rollen som tidligere var lagt til hovedutvalg for helsevern og sosial omsorg. Innstillingen vil på dette punktet lyde som følger:

«Ved bruk av gavemidler over 50 000 skal plan for disponering legges frem for formannskapet for godkjenning. Rapport og regnskap legges årlig frem for formannskapet.»



VERDENSARV



INDUSTRI



KULTUR

Postadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS
Tlf.: 7241 9400

Besøksadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS

Org.nr: NO 939 898 743 MVA
Bankgiro: 4280.05.23022
Postgiro: 0801.59.20301
postmottak@roros.kommune.no

**Pulsen
i fjellet**

Røros kommune

I tillegg vil fullmakt til disponering bli endret fra å ligge «enhetsleder» til å ligge til «virksomhetsleder»

Med hilsen

Bernt Tennstrand
Rådmann

Roger Mikkelsen
Økonomisjef

Kopi:

Vedlegg:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.09.17	36/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 36/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
21.09.17

Oppfølging av sak 27/17 - Innkommet sak

Saksdokumenter:

- Kontrollutvalgssak 27/17 (ikke vedlagt)
- Tilbakemelding i fra Røros kommune – U off. offl. §13

Saksframlegg:

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

Kontrollutvalget behandlet henvendelsen den 09.05.17 sak 27/17, og fattet følgende vedtak:

*«Det vises til Kontrollutvalgsforskriften §4.
Saken oversendes rådmannen i Røros kommune. Kontrollutvalget ber rådmannen håndtere saken i henhold til gjeldende regelverk.
Kontrollutvalget ber rådmannen om en tilbakemelding.»*

Tilbakemeldingen i fra Røros kommune om håndtering av saken er unntatt offentlighet i henhold til Offl. §13jf. Vedlegget er ikke utsendt i den elektroniske forsendelsen.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Røros kommunes tilbakemelding angående oppfølging av kontrollutvalgssak 27/17 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.09.17	37/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 37/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
21.09.17

Orientering om restansesituasjonen i Røros kommune

Saksdokumenter:

- Statusrapport restanser pr. 31. august 2017
- Statusrapport restanser pr. 31. august 2016

Saksframlegg:

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

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

Kommunen fakturerer store summer årlig til sine innbyggere. Det er viktig at kommunen har gode innfordringsrutiner for å sikre at utestående fordringer kommer inn eller sikres.

Kontrollutvalget har ikke tidligere i denne perioden sett på utviklingen i kundefordringer og restanser. Røros kommune har hatt gode innfordringsrutiner og utviklingen i restansesituasjonen har vært stabil.

Det ble høsten 2016 etablert felles regnskapskontor for Os, Røros og Holtålen. Det kan spesielt i den forbindelse være aktuelt å følge opp at restansesituasjonen ikke endres i negativ retning og at tidligere gode innfordringsrutiner ivaretas.

Det er mottatt en oversikt over restanser pr. 31.08.17. Til sammenligning er det vedlagt en oversikt over restansene pr. 31.08.16.

Det er vanskelig ut i fra tilsendte rapporter å se om restansesituasjonen har endret seg. Sekretariatet anbefaler utvalget å innkalle administrasjonen til neste møte for å få orientering om regnskapsavdelingens oppfølging av restanser samt innfordringsrutiner.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Statusrapport for restanser i Røros kommune pr. 31.08.17 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Utestående fordringer pr 31.8.2017 - Aldersfordelt
Røros kommune

Område	Beløp					Fordeling			
	Saldo	0-30 dager	31-60 dager	61-90 dager	Over 90 dager	0-30 dager	31-60 dager	61-90 dager	Over 90 dager
K010 - Kultur	8 847	2 994	930	3 275	1 648	33,8 %	10,5 %	37,0 %	18,6 %
K020 - Barnehage	483 771	315 819	210	12 356	155 386	65,3 %	0,0 %	2,6 %	32,1 %
K030 - SFO	366 843	208 759	160	10 273	147 651	56,9 %	0,0 %	2,8 %	40,2 %
K040 - Kulturskole	81 607	54 682	0	13 235	13 690	67,0 %	0,0 %	16,2 %	16,8 %
K045 - Skole, utdanning	155 188	84 198	3 026	0	67 964	54,3 %	1,9 %	0,0 %	43,8 %
K050 - Helse, pleie, omsorg	320 651	221 356	420	8 487	90 388	69,0 %	0,1 %	2,6 %	28,2 %
K070 - Husleie	1 453 170	800 710	93 761	26 623	532 076	55,1 %	6,5 %	1,8 %	36,6 %
K080 - Teknisk	1 301 535	928 841	60 100	2 450	310 144	71,4 %	4,6 %	0,2 %	23,8 %
K090 - Administrasjon	514 911	146 347	50 070	13 897	304 597	28,4 %	9,7 %	2,7 %	59,2 %
K100 - Kommunale eiendomsgebyrer	3 903 272	2 300 732	0	1 606	1 000 934	58,9 %	0,0 %	0,0 %	25,6 %
Sum	8 589 795	5 064 438	208 677	92 202	2 624 478	59,0 %	2,4 %	1,1 %	30,6 %
- herav legalpantekrav	3 903 272	2 300 732	0	1 606	1 000 934				
Sum risikoutsatte fordringer	4 686 523	2 763 706	208 677	90 596	1 623 544	59,0 %	4,5 %	1,9 %	34,6 %

*1) 0-30 dager er i praksis krav som ikke har forfalt.

Utestående Røros pr.31.08.2016:

Område	SUM	<30 dager	31 - 60 dager	61 - 90 dager	Over 90 dager
Kultur	21 151	4 269	14 963	-2 355	4 274
Barnehage	144 969	0	0	33 449	111 520
SFO	113 794	0	2 825	4 830	106 139
Kulturskole	37 478	-1 400	0	30 555	8 323
Skole/utdanning	84 074	15 877	300	0	67 897
Helse,pleie,omsorg	242 717	149 463	0	23 737	69 518
Husleie	671 869	148 932	70 344	36 288	416 305
Teknisk	311 381	34 528	51 290	23 699	201 864
Administrasjon	133 074	0	0	6 964	126 110
Kommunale avgifter	2 140 072	1 679 347	104 330	9 896	346 500
	3 900 579	2 031 016	244 052	167 063	1 458 449

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.09.17	38/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 38/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
21.09.17

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 siste halvår.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.09.17	39/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 39/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
21.09.17

Orienteringssaker 13/17-14/17

- Orienteringssak 13/17 – Kontrollutvalgssak 16/17 og korrespondanse mellom Røros kommune og Kollstrøm:
Brev fra Røros kommune av 07.04.17, Epost fra Kollstrøm av 28.04.17, Epost fra Kollstrøm av 29.05.17, Epost fra Kollstrøm av 11. juli, brev fra Røros kommune av 15.08.17, Epost fra Kollstrøm av 29.08.17.
- Orienteringssak 14/17 – Avslutning av dokumenttilsyn fra Fylkesmannen i Sør-Trøndelag:
Fylkesmannen gjennomførte dokumenttilsyn med saksbehandlingen i Røros kommune i 2016. Fylkesmannen har avsluttet saken og tar kommunens tilbakemelding til orientering og vurderer tiltakene som er beskrevet som velegnet til å rette opp funnene i ettersynet. Fylkesmannen har likevel enkelte kommentarer til kommunens tilbakemelding.
Brevet følger vedlagt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:



RØROS KOMMUNE

Tekniske områder

Vår dato
07.04.2017
Arkiv 231
Deres referanse

Vår referanse
17/559-2
Lopenr.: 3654/17
Deres dato

Vår saksbehandler:

Virksomhetsleder/teknisk sjef Dag Øyen, tlf. 72 41 94 51

Richard Kollstrøm
Enervegen 28

2322 RIDABU

Mottatt:

254-17

Journalnr.:

2017-043

RØROS KOMMUNE OG RENOVASJONSGBYRET FOR FRITIDSEIENDOMMENE

Det vises til ditt brev til leder i kontrollutvalget datert 9. november 2016 og vedtak i kontrollutvalget sak 16/17

Kontrollutvalget har gjennom sitt vedtak bedt administrasjonen å svare på spørsmål oversendt til kontrollutvalget leder i brevs form. Både i deres brev og kontrollutvalgets saksfremlegg fremstilles de som hytteeier i Røros kommune. Dette medfører ikke riktighet ifølge eiendomsmatrikkel. Dette kan, etter matrikkellova, ha innvirkning på hvilke opplysninger vi kan utgi når det gjelder spesifikke eiendommer.

Det vises også til tidligere svar fra Røros kommune på tilsvarende spørsmål:

Brev av 24.04.2007

Brev av 14.12.2006

Dine spørsmål i brev til kontrollutvalgets leder er som følger:

- . 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?

Svar på spørsmål 1:

Ja

Svar på spørsmål 2:

Ja

Svar på spørsmål 3:

Kommunens gebyrregulativ vedtas i forbindelse med budsjettbehandling hvert år. Gebyrene på selvkostområder skal balansere over 5 års periode. For å beregne slik utjevning av gebyrnivå bruker Røros kommune et verktøy som heter Momentum. Når det gjelder kommunens fordeling mellom fritidsbolig, bolig, miniabonement osv på renovasjon er dette en tilnærmet lik fordeling som i 2006 og tidligere. Gebyrene er stort sett justert etter indeks etter dette. Bakgrunnen for fordelingen er også gitt i svar fra 2006. Fordelingen virker ikke å være urimelig sammenlignet med andre kommuner som har en større andel hytter. Røros har en fordeling på 36% Av boliggebyret. Ringsaker har til sammenligning 65% for de som er påkoblet VA og 46% for øvrige fritidseiendommer. Vi vet også at noen av våre nabokommuner ligger litt lavere enn oss.

Postadresse
Bergmannsgata 23
7374 RØROS

Besøksadresse
Bergmannsgata 23
7374 RØROS

TelefonTelefaks
72 41 94 00 72 41 94 05
E-post:postmottak@roros.kommune.no

Org.nr: NO 939 898 743 MVA
Bankgiro: 4280.05.23022
Postgiro: 0801.59.20301

Om Røros kommune skal ha en annen fordeling enn den som ligger til grunn i dag må dette fremmes for politisk behandling. Å kunne måle helt eksakt fordeling vil også være utfordrende da det bl.a. ofte er en kombinasjon av fritidsbolig og bolig på renovasjonsrutene. Å kjøre kun for det ene eller andre vil gi en svært fordyrende løsning for både bolig og fritidsbolig. Vi har ikke grunnlag for å mene at fordelingen er urimelig slik den er i dag.

Vi mener med dette å ha besvart deres spørsmål til leder i kontrollutvalget. Med ønske om god påske.

Med hilsen
RØROS KOMMUNE

Dag Øyen
Virksomhetsleder/teknisk sjef

Kopi til: Kontrollutvalget

Torill Bakken

Fra: Richard Kollstrøm <rkoll@broadpark.no>
Sendt: 28. april 2017 12:09
Til: postmottak@roros.kommune.no
Kopi: Torill Bakken
Emne: RENOVASJONSAVGIFTEN FOR FRITIDSEIENDOMMENE I RØROS.

Att.: Teknisk leder Dag Øyen.

Deres eksp. datert 07.04.2017 - refnr 17/559-2.

Beklageligvis:

- . Mottok jeg ikke kommunens sending før påske d.å. da vi reiste på hytta per 06.04.17. Vellets medlemmer fikk tilsendt forløpig orientering i e-post per 04.04.2017.
- . F.t. befinner jeg meg på reise i utlandet og er heime igjen i løpet av mai d.å.
- . Som formalist vil jeg selvsagt komme tilbake til kommunens brev med anbefalinger før utgangen av juni d.å.

God vår og sommer!

Richard Kollstrøm.

RENOVASJONGEBYRET FOR FRITIDSEIENDOMMENE I RØROS KOMMUNE.

31. august 2017

13:10

Emne	RENOVASJONGEBYRET FOR FRITIDSEIENDOMMENE I RØROS KOMMUNE.
Fra	<u>Richard Kollstrøm</u>
Til	postmottak@roros.kommune.no
Kopi	Torill Bakken
Sendt	29. mai 2017 15:48

Att: Teknisk leder Dag Øyen.

Det vises til:

- . Min henvendelse til kontrollutvalgets leder per 09.11.2016.
- . Kontrollutvalgets sak 16/17 per 21.03. 2017.
- . Kommunens svar refnr 17/559-dat 07.04.2017.
- . Min melding om fravær datert 28.04.2017.

Til teknisk leders innledning bemerkes i denne fase:

Familien eier felleshytte på Røros, som i matrikkelen er registrert eid av sønn Rune Kollstrøm.

Saken i denne fase er generell og gjelder da renovasjonsgebyret som betales av alle eierne av fritidseiendommene på Røros.

Om saken får mer karakter av å bli en tvistesak t.eks. med rettslig prøving vil selvsagt sønn Runes fullmakt bli fremlagt.

Følgende bemerkes:

- . Røros kommune beklager ikke hvorfor svar på tidligere henvendelser ikke er gitt til frister som fastsatt i i forvaltningsloven.
- . Kontrollutvalget med tilsynsansvar, bekrefter ikke om renovasjonsgebyrene i Røros kommune er riktige.
- . Både beslutningsmyndigheten - her Røros kommunestyre - og Kontrollutvalgets medlemmer må i ytterste konsekvens regnes som ikke habile etter vanlig forvaltningsrett. Alle er bosatt i Røros kommune og nyter da godt av subsidieringen av renovasjonsgebyret til dels på bekostning av eierne av fritidseiendommene som utgjør tilnærmet 85 prosent av utenbygds boende uten stemmerett i kommunen.
- . Da den utmerkete og fornuftige renovasjonsordningen ble innført ble det registrert at kommunestyre-representant fremmet forslag om at bare utenbygds boende hytteeiere skulle betale gebyr og at innebygds boende skulle fritas. Forslaget måtte droppes p.g.a. manglende lovhjemmel.
- . Det er grunn til å mene at kommunen likevel valgte å fastsette relativt høyt renovasjonsgebyr for fritidseien-

dommene til beste lavere gebyrer for fastboende.

- . Tidligere teknisk leder bekreftet i brev datert 14.12. 2006 at det ikke forelå noen beregninger om fordelingen av renovasjonsutgiftene mellom ymse typer brukere. Gebyret var da fastsatt etter sammenligninger med andre kommuner - bl.a. Hitra og Oppdal og mente selv at gebyrene stort sett var greie.
- . Nåværende teknisk leder kommer nå med ny opplysning om at gebyrene er beregnet etter ukjent be-
regningsverktøy kalt "Momentum". Denne nye opplysningen er i tråd med bortforklaringene i en annen tidligere sak med kommunen om gebyr ved tomtetradeling.
- . Etter veiledning fra Miljødirektoratet M-258/2014 er det prentet en del føringer for fastsettelse av bl.a. avfallsgebyret for fritidseiendommer; jfr. pkt. 4-3-3. Her er det anført i.f.: "Det vil normalt være utelukket å fastsette høyere gebyr for fritidseiendommer, for på den måten å la hytteeierne subsidiere avfallsgebyret til de med permanent bosted i kommunen".
- . Etter mine beregninger tilsier at gebyret for fritidseiendommene utgjør tilnærmet **42 prosent** av normalgebyret for fastboende. Dette igjen tilsvarer brukstid av hyttene på tilnærmet **150 døgn per år!** Kommunen har etter egen undersøkelse i 2015/2016 oppgitt at hyttene nyttes mindre enn **60 døgn i året!**
- . Dette igjen betyr at hver hytteeier **subsidiere** hver fastboende med nærmere **kr 700,- i året!**
- . Anmerkningen til teknisk leder om fordyrende dobbelt kjøring for avfallshenting fra henholdsvis de fastboende og hytteeierne er håpløs og lite gjennomtenkt. Det er grunn til å mene at det hele er prentet p.g.a. manglende dokumentasjon slik som statsmakten forlanger det i sin instruks.
- . Det som skrives forsterker enda engang at gebyrene er tilfeldig plantet.
- . Hyttecontainerne nyttes av flere fastboende og andre veifarende. De sistnevntes bruk kan muligens skjønnes til tilnærmet 5 prosent, som da bør dekkes av kommunens inntekter at eiendomsskatten.
- . Gebyret for fastboende er etter reglene basert på et helt års brukstid; uansett fakta og brukstid!
- . Gebyret for fritidseiendommene må kunne fastsettes på samme måten - t.eks **til normalt 70 døgn i året.**
- . I mangel av godtatte fordelingsberegninger er det grunn til å anbefale at gebyret skjønnsmessig for fritidseierne dommene blir fastsatt til **70 døgn per år.** Dette igjen fører til at hytteeierne betaler 20 prosent av gebyret som betales av hver fastboende for boligeiendommene.
- . Det er nå grunn til å berømme kommunen at reglene om selvkost følges! (Dette var ikke tilfelle for noen år tilbake!)
- . Etter min oppfatning er det i denne omgang mulig å løse saken i minnelighet om kommunen ønsker det.
- . Forøvrig mener jeg at kommunen vil være tjent med å ta initiativ til å få opprettet felles hytteforening på Røros for tilnærmet 3300 hytteeiere!

Beste hilsen også til sommeren!
Richard Kollstrøm.

Torill Bakken

Fra: Richard Kollstrøm <rkoll@broadpark.no>
Sendt: 11. juli 2017 12:19
Til: Torill Bakken; postmottak@roros.kommune.no
Emne: RENOVASJONGEBYRET FOR FITIDSEIENDOMMENENE I RØROS KOMMUNE.

Mottatt:

11/7-17

Journalnr.:

2017-068

Att.: Kontrollutvalget i Røros kommune v/leder/sekretær.

Att.: Røros kommune - nå v/rådmannen i stedet for teknisk leder.

Min siste e-post per 29.05.2017 til Røros kommune og Kontrollutvalget.

Nå følgende herfra:

Til Kontrollutvalget:

- . Honnør for foreløpig svar per 30.05.2017 og innen en måned - i tråd med forvaltningslovens § 11a i.f. Etter tilbakemeldingen vil saken bli forelagt kontrollutvalget til orientering i første møte.
- . Kontrollutvalget har etter loven tilsynsansvar. Følgelig forutsettes det at utvalget bekrefter om fastsatte renovasjonsgebyr for fritidseiendommene m.v. i kommunen er riktige/ikke riktige - og i tråd med gjeldende regler gitt av statsmakten - her v/Miljødirektoratet.

Til Røros kommune:

- . Kommunen har ikke gitt tilbakemelding om henvendelsen herfra per 29.05.2017 er mottatt. Slik tilbakemelding skulle ha vært gitt innen lovbestemt frist på **en måned**.
- . Betyr dette at kommunen betrakter "svaret" v/teknisk leder per 07.04.2017 som endelig?
- . Teknisk leder opplyste at kommunen har nyttet faktoren "momentum" ved sin beregning og fordeling av renovasjonsgebyrene mellom ymse typer brukere av renovasjonstjenesten. Jeg ber om å få tilsendt kopi av utregningene ved starten av betalt renovasjonsordning også for fritidseiendommene.
- . Jeg bemerker at de sentrale veiledende avfallsforskriften fra Miljødirektoratet for kommunale avfallsgebyr - M-258/2014 er gjort gjeldende fra 01.01. 2015.
- . Etter min oppfatning vil kommunen være tjent med fullstendig åpenhet i alle sammenhenger!

Beste ønsker og fortsatt god sommer!

11. juli 2017.

Richard Kollstrøm.



RØROS KOMMUNE

Tekniske områder

Richard Kollstrøm
Enervegen 28

2322 RIDABU

Røros, 15.08.2017

Vår ref.
17/559-5

Løpenr.
8117/17

Arkivkode
231

Saksbehandler
Dag Øyen 72 41 94 51

Deres ref.

RØROS KOMMUNE OG RENOVASJONGEBYRET FOR FRITIDSEIENDOMMENE

Det vises til vår besvarelse i saken 14.12.2006 og 07.04.2017 deres e-post av 29. mai.

Av Deres e-post av 29.mai oppfatter vi ikke at det stilles spørsmål, men at det fremsettes en rekke påstander. Vi anser å ha besvart deres spørsmål flere ganger over en lengre tidsperiode.

Om de ønsker en regnskapsoversikt på selvkostområdet renovasjon kan de få dette ved henvendelse til økonomisjef i Røros kommune.

Med hilsen

Dag Øyen
Virksomhetsleder/teknisk sjef

Kopi: Kontrollutvalg Fjell IKS

Vedlegg:



VERDENSARV



INDUSTRI



KULTUR

Postadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS
Tlf.: 7241 9400

Besøksadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS

Org.nr: NO 939 898 743 MVA
Bankgiro: 4280.05.23022
Postgiro: 0801.59.20301
postmottak@roros.kommune.no

*Pulsen
i fjellet*

RENOVASJONGEBYRET FOR FRITIDSEIENDOMMENE I RØROS KOMMUNE.

29. august 2017
12:50

Mottatt: 29/8-17
Journalnr.: 2017-070

Emne	RENOVASJONGEBYRET FOR FRITIDSEIENDOMMENE I RØROS KOMMUNE.
Fra	Richard Kollstrøm
Til	postmottak@roros.kommune.no; Torill Bakken
Kopi	'Ole Jørgen Kjellmark'
Sendt	29. august 2017 12:40

Att: Rådmannen, som antatt hovedansvarlig for riktig og fullstendig/fullført saksbehandler for Røros kommune..

Det vises til e-post herfra per 29.05. og purring 11.07.17.

Kommunens tekniske leder har endelig svart med noen få bemerkninger i brev datert 15.08.17.:

. Undertegnede Richard Kollstrøm kommer med en rekke **påstander** - og at kommunen har gitt flere svar over lenger tid.

. Regnskapsoversikt på selvkostnadsområdet renovasjon kan fås ved henvendelse til økonomisjefen i kommunen.

Følgende herfra i nuet:

. Innsigelsen herfra om prisfordeling av renovasjonsgebyrene mellom hytteeierne vis a vis fastboende og seter-

eierne antas ikke å være riktige - og er da heller ikke dokumentert av kommunen i tråd med gjeldende sentrale regler.

. Mine kontakter i 2006 og 2009 var basert på daværende sentrale regler.

. På nytt gjentas at gjeldende regler for aktuelle område er gitt av Miljødirektoratet i **2014** - og er gjort gjeldende fra **01.01.2015**.

. Tidligere regler på området "prising" var noe upresise slik at vi da valgte å droppe oppfølgingen.

. Kommunens tidligere tekniske leder Estenstad kunne i 2006 ikke dokumentere at prisingen på utmerket renovasjons-

ordning var riktig. Han sammenlignet med prisnivået i Oppdal og Hitra kommuner. Jeg forsto da at teknisk leder var rette

saksbehandler for angjeldende tekniske tjenester i kommunen. Tidligere etatsleder nevnte intet om at gebyr var fastsatt

etter det for meg ukjente beregningsverktøyet "Momentum", slik som nåværende tekniske leder skriver og ikke vil doku-

mentere utregningen/fordelingen av renovasjonstjenesten ved oppstart tidlig i år 2000.

. Etter det som nå nevnes er økonomisjefen rette person for utdrag fra kommuneregnskapet og da antatt for prisingene av

de lovpålagte tjenestene fra kommunen. Er dette riktig? I tilfelle JA. Hvorfor har tidligere tekniske og nåværende

tekniske ledere saksbehandlet henvendelsene herfra om renovasjonsgebyrene?

. Jeg fikk i 2006 inntrykk av at grunnlaget for renovasjonsgebyrene var basert på noe tvilsomt skjønn og da nærmest "plantet".

. Etter nåværende sentrale regler er slik fastsettelse - etter min tolking av - ikke tillatt. Se det som ble skrevet herfra

herfra i e-post datert 29.05.2017.

Etter min lovforståelse kan renovasjonsgebyret fastsettes av kommunestyret, slik:

1. Renovasjonsgebyret fastsettes ved tilfeldig skjønn og sammenligninger med andre kommuner. Slik fastsettelse eller

planting anses **ikke forenlig** med sentrale føringer som er gjort gjeldende fra **01.01.2015**.

2. Renovasjonsgebyret baseres på - for meg ukjente og ikke dokumenterte - beregningsverket "Momentum".

3. Min anbefaling om kommunen ikke har dokumentasjonen er at gebyret for fritidseiendommene fastsettes på

samme måten som for boligeiendommene som bekjent er basert hel årsbruk uansett virkelig brukstid.

Denne løsningen anses som legal sammenlignet med ingen lovlige/holdbare beregninger.

For fritidseiendommene har jeg registrert at kommunens egen undersøkelse angir brukstid av hyttene i underkant

av 60 døgn i året. Jeg har i mitt oppsett til kommunen per 29.05.2017 vært noe raus og anført at 70 bruksdøgn i året bør

kunne aksepteres - av hytteeierne - som en minnelig brukbar løsning..

4. Kan det foreligge andre holdbare ukjente løsninger?

Om kommunen med hjelp av Kontrollutvalget o.a. på saklig holdbar måte kan tilbakevise mine innvendinger og råd er jeg selvsagt

så pass grei at jeg gir meg om jeg mottar tilbakemelding innen lovlige frister.

Jeg har registrert at kommunen heller har liten kontakt med representanter for de over 3300 hytteeierne - og anbefalte

at det ble tatt initiativ til å opprette kontaktutvalg for hytteeierne, som består av antatt 85 % eiere bosatt i andre kommuner.

Uten disse eierne hadde den økonomiske situasjonen i Røros heller vært på et mye svakere nivå enn hva tilfellet har vært i

i de siste årene!

Om kommunen velger å overse innvendingene er det fare for ytterligere negative betraktninger om Røros kommune. (Ikke

næringslivets tjenester som ofte er utmerket!)

Eventuelle videre skritt vil, som tidligere nevnt, bli vurdert etter at endelig tilbakemelding fra kommunen er mottatt.

Jeg ber om at Kontrollutvalget følger opp tidligere anmodning om legalitets bekreftelse av prisingen. Beklageligvis regner

jeg med at kommunen har fått nok av herr Kollstrøm!

Beste hilsen og ønsker om god høst!



Fylkesmannen i Sør-Trøndelag

Postboks 4710 Sluppen, 746B Trondheim
Sentralbord: 73 19 90 00, Telefaks 73 19 91 01
Besøksadresse: E. C. Dahls g. 10

Saksbehandler
Daniel Bergamelli
Sosial- og helseavdelingen

Innvalgstelefon
73 19 93 38

Vår dato
19.04.2017
Deres dato
24.03.2017

Vår ref. (bes oppgitt ved svar)
2016/4996-736.0
Deres ref.
-

Røros kommune
Bergmannsgt. 23
7374 RØROS

Avslutning av dokumenttilsyn - tjenester til hjemmeboende eldre

Fylkesmannen i Sør-Trøndelag viser til deres svar til Fylkesmannen tilsynsrapport fra 31.01.2017. Rapporten gjelder dokumenttilsyn der tema har vært kommunens saksbehandling i saker om tjenester til hjemmeboende eldre.

Kommunen har oversendt en oversikt over kommunens vurderinger, samt plan over tiltak og ansvarlig for tiltak for å korrigere lovbruddene som ble funnet. De fleste av tiltakene er allerede gjennomført.

Fylkesmannen tar kommunens tilbakemelding til orientering, og vurderer tiltakene som velegnet til å rette opp funnene fra Fylkesmannens rapport. Fylkesmannen har likevel enkelte kommentarer til kommunens tilbakemelding:

Grensen mellom hjemmesykepleie og praktisk bistand

Kommunen forteller at det er tatt et bevisst valg om å vurdere all hjelp til personlig hygiene som hjemmesykepleie og ikke som praktisk bistand. Kommunen oppfatter dette som å være til gunst for bruker, siden kommunen da ikke krever egenbetaling.

Fylkesmannen gjør oppmerksom på at vedtak om praktisk bistand til personlig hygiene, som dusjing, skal hjemles i helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2 første ledd nr. 6 bokstav b. Hvis slike vedtak er hjemlet i bestemmelsens bokstav a om helsehjelp i hjemmet, er dette feil lovanvendelse som kan føre til at vurderingen som skal gjøres tar utgangspunkt i feil vurderingstema. Kommunen må derfor endre praksis på dette punktet for å ha en lovlig saksbehandlingspraksis.

Når det gjelder egenandel, er det slik at kommunen har adgang – ikke plikt – til å kreve dette på nærmere angitte vilkår. Det er uansett ikke adgang til å kreve egenandel for praktisk bistand til personlig stell og egenomsorg, se forskrift om egenandel for helse- og omsorgstjenester § 8 første ledd (tolket motsetningsvis). Uttrykket personlig stell og egenomsorg omfatter hjelp til å stå opp og legge seg, personlig hygiene, toalettbesøk, til å kle av og på seg, hjelp til å spise, nødvendig tilsyn og tilsvarende grunnleggende behov. Kommunens praksis har derfor ikke den gunstige effekten for bruker som beskrevet.

Vedtak om egenbetaling

Kommunen viser til Fylkesmannens forutsetning om at det fattes eget vedtak om betaling. Kommunen beskriver deretter at det gis informasjon om betaling for praktisk bistand i vedtaket om tildeling av tjenesten, ved en henvisning til

forskrift om egenandel for helse- og omsorgstjenester og en beskrivelse av kommunens nærmere beregning, inkludert minstesats og timesats.

Selv om egenbetaling ikke har vært en del av tilsynet, finner Fylkesmannen det nødvendig å gi tilbakemelding på kommunens beskrevne praksis, når denne etterlater et klart inntrykk av at kommunen ikke fatter egne vedtak om egenbetaling.

Beslutning om at det skal kreves egenbetaling for kommunale helse- og omsorgstjenester er utvilsomt en avgjørelse som treffes under utøving av offentlig myndighet og som er bestemmende for rettigheter eller plikter til en eller flere bestemte personer. Beslutningen omfattes derfor av forvaltningslovens definisjon av enkeltvedtak, se lovens § 2 første ledd bokstav a og b.

At det skal fattes egne betalingsvedtak også for hjemmebaserte tjenester fremgår ikke uttrykkelig av forskrift om egenandel for helse- og omsorgstjenester, slik tilfellet er for krav om egenandel for opphold i institusjon. I forskriftens § 10 femte ledd står det likevel: «*Kommunen skal minst årlig oppdatere egenandelsvedtaket ut fra nye opplysninger i likning og ny G.*» Videre fremgår det av forskriftens § 13 første ledd at bestemmelsene i pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 7 gjelder ved «*klage på vedtak om betaling av egenandel etter kapittel I og II*». Kapittel II gjelder egenandel utenfor institusjon.

Uttrykket «*egenandelsvedtaket*» tilsier med tyngde at det skal fattes eget vedtak om betalingen. Siden vedtak om praktisk bistand kan løpe uten et definert sluttidspunkt, tilsier også kravet om årlig oppdatering at avgjørelsen om egenandel bør fremgå av eget vedtak. Fylkesmannen opprettholder derfor sin forventning til kommunens praksis på dette punktet.

Reviderte prosedyrer

Fylkesmannen ber til slutt om at kommunen oversender revidert prosedyre for saksbehandling i helse- og omsorgstjenesten, med de endringene som er beskrevet i tilbakemeldingen. Prosedyren kan gjerne sendes på e-post til daniel.bergamelli@fylkesmannen.no. Hvis prosedyren sendes per brevpost, ber vi om at dere henviser til vår referanse 2016/4996.

Forutsatt at kommunen gjør de nødvendige justeringene nevnt over, og sender inn reviderte prosedyrer, avslutter Fylkesmannen dokumenttilsynet uten ytterligere oppfølging. Fylkesmannen forbeholder seg retten til å følge opp eventuelle feil eller mangler med råd og veiledning eller nytt tilsyn.

Ta gjerne kontakt hvis dere har noen spørsmål til dokumenttilsynet eller til kommentarene ovenfor.

Med hilsen

Hilde Bøgseth (e.f.)
underdirektør

Daniel Bergamelli
juridisk rådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Kopi:

Revisjon Fjell IKS _ Os kommunehus 2550 _ OS I ØSTERDALEN