
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RØROS KOMMUNE

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

MØTEDATO: **Tirsdag 23.11.2021**
KL.: **14:00**
STED: **Møterom Kølfogden på Storstuggu**

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
27/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
28/2021	Godkjenning av protokoll fra møte 21. september 2021
29/2021	Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2021
30/2021	Orientering om hendelse ved Gjøsvika sykehjem
31/2021	Orientering i fra administrasjonen – digitalisering og arkivering i skolesektoren
32/2021	Bestilling av oppfølgingsrapport – Ren Røros AS
33/2021	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2022
34/2021	Orienteringssaker
35/2021	Eventuelt

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

Fredag 12. november 2021

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	23.11.21	27/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 27/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 23.11.21

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 23.11.21

Saksframlegg:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 23.11.21 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.11.21	28/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 28/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 23.11.21

Møteprotokoll fra møte 21.09.21

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 21.09.21 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post dagen etter møtet. En korrigerende foretatt i sak 26/21 etter tilbakemelding.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 21.09.21 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Storstuggu, møterom Kølfogden.
Møtedato: Tirsdag 21. september 2021
Tid: Kl. 14:30
Saknr.: 20-26

Til stede på møtet:

Medlemmer:

John Helge Andersen – nestleder, møteleder
Ruth Helen Haugen
Thorleif Thorsen

Forfall:

Inga Evavold

Ikke møtt:

Ole Jørgen Kjellmark - leder

Vara:

Einar Aasen

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Torill Bakken
Fra Revisjon Midt-Norge SA:	Leidulf Skarbø – sak 22/21
Fra Røros kommune:	Varaordfører Hilde Fjorden

Merknad:

Møterommet var tilrettelagt for å ivareta smittevernregler. For å begrense antall personer på møtet ble deltakelse gjort tilgjengelig via Teams for øvrige deltakere. Lenke til møtet var tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Møtet ble avsluttet kl. 15:30.

Røros, 21. september 2021
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Neste ordinære kontrollutvalgsmøte er tirsdag 23. november 2021.

20/2021 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 21.09.21 godkjennes.

Behandling:

Sak 23/21- Forenklet etterlevelsesk kontroll strykes. Den ble behandlet i sak 17/21.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 21.09.21 godkjennes.

21/2021 Godkjenning av protokoll fra møte 4. mai 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 04.05.21 godkjennes.

Behandling:

Det er ønsket at det skal framgå av protokollens første side hvilke saker administrasjonen er innkalt til.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 04.05.21 godkjennes.

22/2021 Prosjektplan eierskapskontroll m/forvaltningsrevisjon i Abakus AS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Røros kontrollutvalg godkjenner Revisjon Midt-Norge SA´s forslag til prosjektplan for eierskapskontroll m/forvaltningsrevisjon i Abakus AS.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor Leidulf Skarbø gikk gjennom prosjektbeskrivelsen. Utvalget ønsket å delta slik det beskrives i prosjektplanen.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Røros kontrollutvalg godkjenner Revisjon Midt-Norge SA´s forslag til prosjektplan for eierskapskontroll m/forvaltningsrevisjon i Abakus AS.

23/2021 Forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:

Ingen.

Kontrollutvalgets vedtak:

Saken ble behandlet i forrige møte, sak 17-21. Saken trekkes.

24/2021 Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2022

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

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

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

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

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

25/2021 Orienteringssaker

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Orienteringssak 1: NKRF sin jubileumskonferanse
-saken tas til orientering.

Orienteringssak 2: Spørsmål til kommuneloven § 23-6 – varsling til kontrollutvalget om møter i selskap
-saken tas til orientering.

Orienteringssak 3: Kronikk om kontrollutvalgenes rolle ved varsling
-saken tas til orientering.

Orienteringssak 4: Brev fra Revisjon Midt-Norge
-saken tas til orientering.

26/2021 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

- Kontrollutvalget ber om en orientering i neste møte ang. medieomtalt sak på Gjøsvika sykehjem.
- Utvalget ønsker en orientering om arkivering og digitalisering med fokus på skolesektoren.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.11.21	29/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 29/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
23.11.21

Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2021

Saksdokumenter:

- Revisors uavhengighetserklæring av 13. september 2021

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2, samt holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, reviderer kommunens årsregnskap. Revisor rapporterer om resultatet til kontrollutvalget og kommunestyret gjennom revisjonsberetningen. Revisjonsberetningen skal være ferdig til 15. april. Kontrollutvalget gir en uttalelse om kommunens årsregnskap til kommunestyret, som er basert på revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets sekretariat har i den anledning bedt oppdragsansvarlig revisor for Røros kommune om å orientere om revisjonsstrategien for 2021. Formålet med revisjonsstrategien er primært å avdekke risiko for feilrapportering og definere hvilke revisjonshandlinger revisor må gjennomføre for å avgi revisjonsberetningen.

Vurdering og konklusjon:

Med denne orienteringen får kontrollutvalget mulighet til å følge opp det arbeidet som gjøres og at revisjonen fungerer på en betryggende måte. Kontrollutvalget kan ta revisjonsstrategien og status for regnskapsrevisjonen for 2021 til orientering dersom det ikke framkommer opplysninger under behandlingen som krever oppfølging.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om revisjonsstrategi for 2021 til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Røros kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Midt-Norge SA har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke andre stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Revisjon Midt-Norge SA utfører revisjon og er organisert som et samvirkeforetak.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Revisjon Midt-Norge SA utfører revisjon og er organisert som et samvirkeforetak.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Røros kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Røros kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Røros kommune.

Orkanger 13. september 2021

Kjell Næssvold
Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Revisjon Midt-Norge SA

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.11.21	30/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 30/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 23.11.21

Orientering om hendelse ved Gjøsvika sykehjem august 2021

Saksdokumenter:

- Ingen

Saksframlegg:

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

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

Kontrollutvalget ba i forrige møte, sak 35/21, om å få en orientering om en hendelse ved Gjøsvika sykehjem, august-21, hvor en pasient har hatt en fallulykke.

Statsforvalteren har bedt om intern gjennomgang og vurdering etter varsel om alvorlig hendelse.

Kommunedirektøren er innkalt til møtet for å gi kontrollutvalget en orientering om status i saken.

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

Saksvurdering:

Kontrollutvalget kan ta redegjørelsen til orientering dersom det ikke framkommer opplysninger under behandlingen som krever oppfølging.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kommunedirektørens redegjørelse angående hendelse ved Gjøsvika sykehjem i august 2021, tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.11.21	31/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 31/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 23.11.21

Orientering om dokumenthåndtering og arkivering i skolesektoren

Saksdokumenter:

- Ingen

Saksframlegg:

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

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

Kontrollutvalget ba i møte 4. mai, sak 13/21, om en orientering om dokumenthåndtering og arkivering i skolesektoren.

Sekretariatet har på bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling valgt å invitere kommunedirektøren til møtet for å gi utvalget en orientering om dokumenthåndtering, arkivering og journalføring med fokus på skolesektoren.

Sak- og arkivsystemet har stor betydning for saksbehandlingen og dokumenthåndteringen i organisasjonen. Det sentrale sak- og arkivsystemet er der all arkivverdig dokumentasjon skal lagres. Det innebærer at alle som driver saksbehandling må kunne lagre sine dokumenter i dette systemet, enten direkte eller ved integrasjon med andre systemer.

1. Har kommunen nødvendige rutiner for registrering av post og arkivering?
2. Har saksbehandlerne betryggende kompetanse om dokumenthåndtering og journalføring?
3. I hvilken grad praktiserer kommunens ansatte dokumenthåndtering og journalføring i henhold til lov, forskrift og egen arkivplan?
4. Har kommunen betryggende oppbevaring av protokoller og vedtak i henhold til lover og forskrifter?

Saksvurdering:

Målsettingen med orienteringen er å undersøke om Røros kommune har etablert gode systemer og god praksis for sin saksbehandling, dokumenthåndtering og arkivering.

MØTEBOK

Kontrollutvalget kan ta redegjørelsen til orientering dersom det ikke framkommer opplysninger under behandlingen som krever oppfølging.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Administrasjonens redegjørelse om dokumenthåndtering og arkivering i skolesektoren tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.11.21	32/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 32/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 23.11.21

Bestilling av oppfølgingsrapport – forvaltningsrevisjon i Ren Røros AS

Saksdokumenter:

- Rapport av 29.05.20 (ikke vedlagt)

Bakgrunn:

Kontrollutvalget i Røros kommune bestilte en forvaltningsrevisjon av Ren Røros AS den 17. mars 2020. Bakgrunn for bestillingen er at formannskapet i Røros kommune fattet følgende vedtak i sak om orientering om Ren Røros:

Røros kommunes formannskap ber om at styret i Ren Røros AS umiddelbart innkaller til en ekstraordinær generalforsamling i selskapet. Det bes om at følgende sak tas opp: Gjennomføring av forvaltningsrevisjon i Ren Røros AS, eierne blir enige om hvem de ønsker skal gjennomføre denne. Videre bes det om at resultatene av forvaltningsrevisjonen presenteres for eierne i et eiermøte minimum 3 uker før selskapets ordinære generalforsamling.

Forvaltningsrevisjonsrapport ble bestilt i fra Revisjon Midt-Norge SA, og ferdigstilt 29.05.20. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 8. juni 2020, og i kommunestyret 18. juni 2020 – sak 46/20.

Følgende vedtak ble fattet i kommunestyret:

«Kommunestyret tar rapporten "Forvaltningsrevisjon av Ren Røros AS" av 29. mai 2020 til etterretning.

Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisors anbefalinger hva angår oppdatering av eierskapsmeldingen.

Kommunestyret ber ordfører i Røros kommune om å arbeide for at revisjonens anbefalinger til selskapet og styret følges.

Kommunestyret ber kontrollutvalget bestille en oppfølgingsrapport i 2021.»

På bakgrunn av sine undersøkelser hadde revisjonen følgende anbefalinger til eier og selskapet:

Revisor anbefaler eier å:

- Gjennomgå styringsdokumentene med tanke på å reetablere styringslinjene fra eier som følge av at selskapet har blitt et konsern og med bakgrunn i den eierskapspolitikken kommunen har vedtatt.
 - Dette bør omfatte vedtektsendringer, eksempelvis vedtektsfeste valgkomite for B-aksjonærene, vedtektsfeste instruks til valgkomiteen og eventuelle krav til saksbehandling eller rapportering til eier, som går ut over det minimum

MØTEBOK

som er fastsatt i aksjeloven

- Gjennomføre jevnlig eiermøter (i tråd med kommunens eierpolitikk) slik at man sikrer god dialog med selskapet utover det som behandles i generalforsamling.
- Utarbeide en eierskapsmelding som er i tråd med både lovkrav og anbefalinger, samt behandle denne årlig i tråd med egen eierpolitikk
- Informere selskapet om hva kommunen regner som rammer av forsvarlig og etisk forretningsdrift og samfunnsansvar, samt vurdere å sette krav til at retningslinjer for dette utarbeides og revideres jevnlig
- Anbefale styret om å ikke ha konsernstyremedlemmer som styremedlemmer i datterselskap
- Sikre seg kjennskap til om opplæring gjennomføres i styret eller ikke, og vurdere om man vil fastsette krav til dette

Revisor anbefaler selskapet/styret å:

- Revidere selskapets vedtekter med det formål å innarbeide eiers styringsønsker (strategi, etablering av selskaper, risikobilde, konflikter i styret)
- Oppdatere konsernstyrets egne styringsdokumenter i samsvar med føringene fra eierne og sørge for at disse etterleves, herunder lage instruks til daglig leder
- Gi alle styremedlemmer styreopplæring
- Etablere et rammeverk for å utøve tilsyn med virksomheten, herunder definere hvilken rapportering de trenger
- Lage tydelige rutiner for innkalling, saksframlegg og protokoll samt å etterleve dem

Saksvurdering:

§5 i «Forskrift om forskrift om kontrollutvalg og revisjon» sier at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak av forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Det er sentralt av hensyn til å sikre en "lærende organisasjon" at resultatene av forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp. Bestemmelsen pålegger kontrollutvalget et ansvar for å påse at det blir gjort. Alle forvaltningsrevisjonsrapporter skal systematisk følges opp for å se til at forvaltningen iverksetter tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter.

I dette tilfellet har kommunestyret bedt kontrollutvalget bestille en oppfølgingsrapport.

Sekretariatets forslag til innstilling:

På bakgrunn av kommunestyrets vedtak i sak 46/20 ber Røros kontrollutvalg Revisjon Midt-Norge SA iverksette bestillingen med en oppfølgingsrapport av tidligere gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt i Ren Røros AS.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.11.21	33/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 33/21
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
23.11.21

Årsplan og møteplan 2022 for kontrollutvalget i Røros

Saksdokumenter:

- Utkast til årsplan for 2022- eget vedlegg

Saksopplysninger:

Møter i kontrollutvalget holdes på de tidspunkt som er vedtatt av kontrollutvalget selv, eller når kontrollutvalgets leder finner det påkrevd eller minst 1/3 av medlemmene krever det. Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til kommuneloven §11-5.

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører og kommunens oppdragsansvarlige revisor. Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles.

Ordfører har møte- og talerett.

Saksframlegg:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget vedtar møteplan for 2022. Den foreslåtte møtedato i mai, hvor regnskapet for Røros kommune skal behandles, er noe usikker. Dette møtet er avhengig av om kommunens regnskap er ferdig til behandling i kontrollutvalget.

Forslag til kontrollutvalgets møteplan/årsplan for 2022 følger vedlagt denne saken. Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året.

Kontrollutvalgets møter har i 2021 vært holdt på Storstuggu, fortrinnsvis på tirsdager med møtestart kl. 14:00. I forslag til møteplan har sekretariatet videreført ukedag og tidspunkt.

For samtlige eierkommuner i Kontrollutvalg Fjell IKS legges det i 2022 opptil fem ordinære møter i året, og for Røros foreslås tre i første halvår og to i siste halvår.

MØTEBOK

Andre aktuelle datoer som er verdt å merke seg for kontrollutvalget er:

- 2. - 3. februar 2022 – NKRF's kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)
- 8. – 9. juni 2022 – Forum For Kontroll og Tilsyn arrangerer kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsplan for 2022 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2022 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis på Storstuggu
- Møtedatoene er:
 - Tirsdag 25. januar
 - Tirsdag 15. mars
 - Tirsdag 10. mai
 - Tirsdag 20. september
 - Tirsdag 22. november

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.11.21	34/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 34/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 23.11.21

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

Orienteringssak 1: Oversikt regnskap gavekonti

Økonomisjefen har oversendt en oversikt over posteringer i gavekonti 2020 i henhold til vedtak i sak 19/21.

Se vedlegg.

Orienteringssak 2: NKRF`s kontrollutvalgskonferanse 2022

Den årlige kontrollutvalgskonferansen går av stabelen 2.-3. februar 2022. Programmet annonseres senere.

Orienteringssak 3: Kronikk av Per Kristian Foss

Riksrevisoren har skrevet en kronikk om hvorfor det er viktig med kontroll for å beholde tillit. «*Uten kontroll forvitrer fundamentet som demokratiet vårt er bygd på: Tilliten mellom innbyggerne og myndighetene.*»

Se vedlegg.

Orienteringssak 4: Habilitetsbrudd i klagebehandlingen må unngås

Sivilombudsmannen har en kronikk i Kommunal Rapport den 18. desember 2019 hvor det gis fire tips til hvordan en kommune kan organisere sin klagesaksbehandling for å unngå brudd på habilitetsbestemmelsen. Selv om kronikken er to år gammel er dette en veldig aktuell problemstilling i mange kommuner, og det kan være nyttig at kontrollutvalget er kjent med hvordan en klagesaksbehandling i en kommune bør foregå.

Se vedlegg.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Ansvar		Art		Regnskap
3800	Gavekonto Sykehjem	111500	Matvarer	518
3800	Gavekonto Sykehjem	112000	Forbruksmateriell,råvarer og tjenester	13965
3800	Gavekonto Sykehjem	119504	Purregebyr/ forsinkelsesrenter sen betaling	13
3800	Gavekonto Sykehjem	142900	MVA komp Drift Visma	3621
3800	Gavekonto Sykehjem	155000	Avsetn. Bundne fond	10376
3800	Gavekonto Sykehjem	172900	MVA komp Drift	-3621
3800	Gavekonto Sykehjem	177000	Refusjon fra andre	-10376
3800	Gavekonto Sykehjem	195000	Bruk av bundne fond	-14496
			SUM	0
3801	Gavekonto Gjøsvika	112000	Forbruksmateriell,råvarer og tjenester	1309
3801	Gavekonto Gjøsvika	120000	Inventar/utstyr	1999
3801	Gavekonto Gjøsvika	142900	MVA komp Drift Visma	827
3801	Gavekonto Gjøsvika	155000	Avsetn. Bundne fond	14032
3801	Gavekonto Gjøsvika	172900	MVA komp Drift	-827
3801	Gavekonto Gjøsvika	177000	Refusjon fra andre	-14030
3801	Gavekonto Gjøsvika	195000	Bruk av bundne fond	-692
			SUM	2618
3802	Gavekonto hjemmetjenesten	113003	Bankgebyr	2
3802	Gavekonto hjemmetjenesten	195000	Bruk av bundne fond	-2
			SUM	0

Her er altså fakturaen ført, men finansieringen mot gavekonto er ikke postert enda



Uten kontroll forsvinner tilliten

Publisert 01.11.2021



Per-Kristian Foss, riksrevisor og Riksrevisjonens daglig leder

Foto: Riksrevisjonen/Ilja Hendel

KRONIKK | Vi er privilegerte som lever i et åpent og moderne demokrati, men betyr det at vi trenger mindre kontroll? Etter åtte år som riksrevisor, er jeg overbevist om at svaret er *nei*. Uten kontroll forvitrer fundamentet som demokratiet vårt er bygd på: Tilliten mellom innbyggerne og myndighetene.

Kanskje du har fått med deg diskusjonen mellom Riksrevisjonen og Stortingets presidentskap denne høsten? Saken handlet om vår anledning til å kontrollere Stortingets administrasjon, etter at det daværende presidentskapet stoppet en pågående etterlevelserevisjon i 2017. Siden da har ikke vi kontrollert hvordan administrasjonen etterlever lover og regler.

Det tilhører heldigvis sjeldenhetene at vi debatterer med oppdragsgiveren vår i media, men denne gangen så vi oss nødt til å ta diskusjonen. Saken understreker betydningen av uavhengighet – en kjerneverdi i offentlig revisjon. Innenfor gjeldende mandat og lovgrunnlag er det opp til oss som revisor å bestemme hvilke revisjoner vi skal gjennomføre. De vi undersøker, kan og skal ikke styre dette.

Utfallet av den offentlige «oppvasken» ble heldigvis at Stortingets presidentskap stadfestet at vi har mandat til å gjøre slike revisjoner. Det er jeg svært glad for.

I det store bildet handlet ikke denne saken om Riksrevisjonen, men om tilliten til Stortinget – vår viktigste demokratiske institusjon. Pressen har i høst avslørt at særordninger for stortingsrepresentantene ikke fungerer etter hensikten, og at administrasjonen har manglet kontrollrutiner, inkludert fra oss som ekstern revisor. Det er ingen tjent med.



Uavhengighet er avgjørende for tilliten til både revisor og de vi kontrollerer. Det må vi verne om på alle nivåer, enten vi snakker stat, fylke eller kommune.

Uavhengighet er avgjørende for tilliten til både revisor og de vi kontrollerer. Det må vi verne om på alle nivåer, enten vi snakker stat, fylke eller kommune. Innbyggerne i kommunen du reviderer skal kunne stole på at de har en vaktbikkje som passer på at lover og regler overholdes og at kommunen styres i tråd med

vedtatt politikk.

Selskapskontroll blir stadig viktigere

Et eksempel på dette er selskapskontroll – et område jeg mener det er viktig å prioritere fremover, og der jeg ser at kommunerevisjonen har klare paralleller til arbeidet vi gjør med å kontrollere statens eierskap.

Staten flytter stadig mer ansvar og flere oppgaver over til kommunene, for eksempel innen psykisk helsevern. Samtidig flyttes samfunnsoppgaver og tjenester fra offentlige virksomheter til selskaper. Tendensen gjelder for hele offentlig sektor, på alle nivåer. Mange selskaper leverer i dag samfunnskritiske tjenester som er avgjørende for beredskap, infrastruktur og innbyggernes liv og helse. Disse selskapene er med andre ord svært viktige.

Jeg har i mange sammenhenger tatt til orde for at det offentlige må bli en mer profesjonell eier. Det betyr aktiv oppfølging, ikke mer detaljstyring. Når stadig flere offentlige tjenester leveres av selskaper, stiller det krav til eierstyringen, for eksempel gjennom styrerepresentasjon. Styrene håndterer mange viktige og kontroversielle saker, som plassering av sykehus og nedleggelse av helsetilbud. Rekruttering til styrene må derfor være systematisk og bør evalueres.

“ Rekruttering til styrene må derfor være systematisk og bør evalueres.

Nok en gang er tillit et nøkkelord. Innbyggerne skal føle seg trygge på at selskapene som eies av fellesskapet, styres på en måte som sikrer det samme fellesskapets interesser og behov.

Og når ansvar flyttes og oppgaver løses på nye måter, er spørsmålene om tillit og kontroll kanskje enda viktigere. Derfor tror jeg selskapskontroll blir en stadig viktigere oppgave for oss som jobber med offentlig revisjon. Er dette kanskje et felt vi bør se mer helhetlig på?

Sammen kan vi bli enda bedre

I fjor markerte Norges Kommunerevisorforbund sitt 75-årsjubileum. I den forbindelse stilte jeg [spørsmålet](#): «Kan og bør vi gjennomføre samarbeidsrevisjoner? Kan vi gå inn i en problemstilling og se hele saksgangen fra vedtak i Stortinget, via statsforvaltningens planlegging til iverksetting i den enkelte kommune, kanskje bydel?» Mitt enkle svar er fortsatt «ja». Vi kan gjennomføre slike undersøkelser, enten parallelt eller sammen.

“ For oppdragsgiverne våre tror jeg det kunne resultere i svært nyttige rapporter, og kanskje er selskapskontrollen et sted å starte?

Det er alltid utfordrende å gjøre ting man ikke har prøvd før. Fellesrevisjoner vil være ressurskrevende og sikkert by på uforutsette utfordringer. Samtidig kan det gi oss en unik mulighet til å se hele bildet, for eksempel innen helse, kraftforsyning eller avfallshåndtering. Jeg håper derfor at dere utforsker denne muligheten i årene fremover. For oppdragsgiverne våre tror jeg det kunne resultere i svært nyttige rapporter, og kanskje er selskapskontrollen et sted å starte?

Takk!

Etter åtte spennende og lærerike år som riksrevisor og daglig leder for Riksrevisjonen, takker jeg av ved årsskiftet. Fra 1. januar 2022 skal en annen overta stafettpinnen og lede Riksrevisjonen videre.

Vi er Stortingets kontrollorgan og vår oppgave er å sjekke staten. Formålet er ikke å finne feil eller å kritisere, men å bidra til en bedre statsforvaltning som kommer innbyggerne til gode. Riksrevisjonens visjon er en viktig veileder for revisor: Vi skal være til nytte for morgendagens samfunn. Derfor skal vi

utvikle oss faglig og metodisk, undersøke aktuelle og relevante saker, og kommunisere slik at innbyggerne forstår.

“ **Jeg vil takk Norges Kommunerevisorforbund for åtte år med et svært godt og konstruktivt samarbeid. Det har jeg satt stor pris på.**

Vi har mye til felles med kommunerevisjonen, og jeg mener vi kan blir enda bedre ved å samarbeide mer. Jeg vil takke Norges Kommunerevisorforbund for åtte år med et svært godt og konstruktivt samarbeid. Det har jeg satt stor pris på. Jeg ønsker deg som er kommunerevisor lykke til videre med jobben du gjør for lokaldemokratiet over hele landet vårt. Det er viktig, og en forutsetning for innbyggernes tillit til myndighetene.

ØVRIGE KRONIKØRER:

 
Bidragsytere fra KS Kommunesektorens organisasjon

 Foto: Kommunal Rapport
Ragnhild Sved, debattredaktør i Kommunal Rapport

 Foto: TI Norge
Av Tor Dølvik, spesialrådgiver i Transparency International Norge og medlem av Kommunesektorens etikuttvalg

Lenke til **Kommunerevisoren** nr. 6/2021:

<https://www.nkrf.no/kommunerevisoren/2021/6>

Del artikkelen:   

Denne artikkelen ble publisert i Kommunerevisoren nr. 6/2021

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF), Haakon VIIs gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00, Epost: post@nkrf.no

[Personvernerklæring](#) | © NKRF 2021



Med gode prosedyrer og rutiner for klagesaksbehandlingen, blir det enklere å overholde habilitetsbestemmelsene, skriver Aage Thor Falkanger. Foto: Tore Kristiansen, VG/NTB scanpix

Denne artikkelen er over ett år gammel. Den kan inneholde utdatert informasjon.

› **KRONIKK** 18.12.2019 07:03

Meninger i kronikker står for skribentens regning.

Habilitetsbrudd i klagebehandlingen må unngås

Det skjer ofte brudd på habilitetsbestemmelsene når kommunene behandler klager. Her gir vi fire tips til hvordan dette kan unngås.



AAGE THOR FALKANGER
sivilombudsmann

Sivilombudsmannen mottar stadig saker der det anføres at klagesaksbehandlingen i kommunen ikke har vært reell fordi personen som behandlet saken i førsteinstans, også har deltatt ved forberedelse av saken for klageinstansen (typisk klagenemnd).

Utgangspunktet er at klager på enkeltvedtak skal behandles av et organ som er overordnet organet som fattet vedtaket.

Dette utgjør brudd på kommunelovens habilitetsbestemmelse, og konsekvensen vil ofte bli at kommunens vedtak må kjennes ugyldig.

Her gir vi fire tips til hvordan en kommune kan organisere sin klagesaksbehandling for å unngå brudd på habilitetsbestemmelsen.

Utgangspunktet er at klager på enkeltvedtak skal behandles av et organ som er overordnet organet som fattet vedtaket. For enkeltvedtak fattet av en kommune, vil det samme forvaltningsorganet - altså kommunen - i mange tilfeller behandle saken både som førsteinstans og som klageinstans.

For å sikre en reell to-instansbehandling i disse sakene, er det gitt en særlig habilitetsbestemmelse i kommuneloven § 40 nr. 3 bokstav c, som lyder:

«Ved behandling av klager etter forvaltningsloven § 28 andre ledd er ansatte eller folkevalgte som var med på å treffe det påklagede vedtak, eller som medvirket ved tilretteleggelsen av grunnlaget for dette, inhabile ved klageinstansens behandling av saken og ved tilretteleggelsen av saken for klageinstansen.

Er en overordnet ansatt inhabil i en sak, kan direkte underordnet ansatt ikke delta ved klageinstansens behandling av saken, eller ved tilretteleggelsen av saken for klageinstansen.»

Regelen innebærer at en person som har behandlet en sak i førsteinstans, ikke kan forberede saken for klageinstansen. Det samme gjelder personer som er direkte underordnet en som er inhabil.

Lovgiver har vedtatt at regelen skal videreføres i den nye kommuneloven som trer i kraft 1. januar 2020.

Fire tips til praktisk saksbehandling:

1. Gjør en grundig forberedelse av saken før oversendelse til klageinstansen.

En hovedutfordring ved klagesaksbehandlingen, særlig i mindre kommuner, er at det gjerne er få ansatte som har kompetanse på de ulike saksfeltene. Kommunen vil da kunne oppleve at den ikke har kvalifiserte personer til å forberede saken for klageinstansen.

Når et vedtak påklages, skal klagen fremsettes for det organ som har truffet vedtaket. Vedtaksorganet må foreta en vurdering av nye anførsler fra klager. Det kan også foreta ytterligere utredning om nødvendig.

Saksbehandleren som behandlet saken i førsteinstans kan altså motta klagen, foreta vurderinger av denne, og også avgi en uttalelse i saken før den sendes til saksforberedende klagesaksbehandling. Det er først når saken videresendes til klageinstansen at den aktuelle ansatte blir inhabil, og således ikke lenger kan delta i saksbehandlingen.

Hvis førsteinstansens saksforberedelse er grundig, vil saksforberedelsen i klageinstansen i stor grad kunne bygge på denne. Loven stiller ikke krav til en fullstendig ny administrativ saksforberedelse for klageinstansen.

2. Sørg for et klart skille mellom førsteinstans og klageinstans.

Lovverket forutsetter et klart skille mellom førsteinstansen og klageinstansens klagesaksbehandling. Vi har i praksis sett at dette skillet kan fremstå som uklart. Konsekvensen er at det kan oppstå tvil om på hvilket tidspunkt en person eventuelt ble inhabil.

Når vedtaksorganets forberedende klagesaksbehandling er ferdig, skal dokumenter fra førsteinstansbehandlingen og dokumenter som er kommet til under den forberedende klagebehandlingen, oversendes til klageinstansen.

Ved at førsteinstansen rutinemessig underretter klager om at en sak sendes til klageinstansen, vil det fremgå helt tydelig når førsteinstansens saksbehandling avsluttes. En slik rutine vil også kunne bidra til å bevisstgjøre ansatte om sin rolle i saken.

3. Vurder eget sekretariat for klageutvalget.

Et eget sekretariat for klageutvalget vil i mange tilfeller kunne avhjelpe inhabilitetsutfordringer. Kommuner som ikke har mulighet til å opprette et eget sekretariat som utelukkende forbereder kommunens klagesaker, kan for eksempel legge dette arbeidet til en avdeling som allerede utfører støtte- eller stabsfunksjoner for administrasjonssjefens kontor.

4. Vurder ekstern bistand.

Av og til vil det fremstå som svært krevende å ivareta lovens krav til habilitet, for eksempel fordi administrasjonssjefen har behandlet en sak i førsteinstans, med den følge at alle ansatte i administrasjonen er inhabile. I slike tilfeller kan bruk av ekstern hjelp til det saksforberedende arbeidet for klageinstansen være løsningen. Dette kan for eksempel utføres av en advokat, en konsulent eller en ansatt i en nabokommune.

Selv om kommunelovens habilitetsbestemmelse kan skape praktiske utfordringer, må den følges. Med gode prosedyrer og rutiner for klagesaksbehandlingen, blir det enklere å overholde regelen. For kommunen vil det være ressursbesparende å unngå inhabilitetsinnsigelser som fører til ugyldige vedtak.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.11.21	35/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 35/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
23.11.21

Eventuelt

Saksutredning:

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

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

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

-