
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RØROS KOMMUNE

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

MØTEDATO: Tirsdag 25.09.2018
KL.: 14:00
STED: Møterom 1. etg. Rådhuset

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold	
24/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling	s. 2
25/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 08.05.18	s. 3
26/2018	Redegjørelse om prosjekt i Johan Falkbergets vei	s. 8
27/2018	Oppfølgingssak – kommunens behandling av MVA	s. 15
28/2018	Oppfølgingssak – rapport om byggesaksbehandling	s. 22
29/2018	Oppfølgingssak – rapport om oppfølging av vedtak	s. 25
30/2018	Kvalitet på saksbehandling til kommunestyret - Forvaltningsrevisjonsrapport	s. 28
31/2018	Budsjett 2019 for kontroll og tilsyn	s. 31
32/2018	Orienteringssaker	s. 34
33/2018	Eventuelt	s. 35

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 14. september 2018

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	25.09.18	24/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 24/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.09.18

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 25.09.18

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 25.09.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.09.18	25/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 25/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 25.09.18	

Møteprotokoll fra møte 08.05.18

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 08.05.18 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.05.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Røros kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset
Møtedato: Tirsdag 8. mai 2018
Tid: Kl. 14:00
Saknr.: 17-23

Til stede på møtet:

Medlemmer:

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

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS:	Svein Magne Evavold
Fra administrasjonen:	Rådmann Bernt Tennstrand, økonomisjef Roger Mikkelsen, controller Thorry Fremstad (17-22/18)
Fra Reiselivets Hus AS:	Leif Jørgen Hovdahl, Arve Engen, Kjetil Reinskou (sak 19/18)

Møtet ble avsluttet kl. 16:00

Røros, 8. mai 2018
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Neste ordinære kontrollutvalgsmøte er fastsatt til tirsdag 25. september 2018 kl. 14:00.

17/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 08.05.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 08.05.18 godkjennes.

18/2018 Godkjenning av protokoll fra møte 10.04.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 10.04.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 10.04.18 godkjennes.

19/2018 Reiselivets hus AS – orientering

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Tre representanter i fra Reiselivets Hus AS var til stede under møtet og holdt en presentasjon om selskapet. Presentasjonen følger sakspapirene. De svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen om Reiselivets Hus AS til orientering.

20/2018 Årsregnskap 2017 Røros kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Røros kommunes årsregnskap for 2017 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Rådmann, økonomisjef og controller var til stede under behandlingen og orienterte kort om årets regnskap. De svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Røros kommunes årsregnskap for 2017 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2018 behandlet Røros kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 13. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har merket seg at Røros kommunes regnskap for 2017 viser kr. 307.047.627 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1.808.348. For å øke disposisjonsfondet mener kontrollutvalget at årets overskudd bør avsettes fondet.

Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold eller presiseringer.

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 2017.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2017.

21/2018 Revisjonsberetninger gavekonti

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2017 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten til etterretning.

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningene for 2017 vedrørende hjemmetjenesten er avgitt med et forbehold.

Kontrollutvalget ber rådmannen sørge for at gjeldende regelverk blir gjort kjent av de som håndterer gavekonti i kommunen.

Behandling:

Revisor gikk igjennom beretningene og kommenterte spesielt forbeholdet gitt i revisjonsberetningen til hjemmetjenesten. Administrasjonen svarte på spørsmål i fra utvalget.

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2017 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem, TFF og hjemmetjenesten til etterretning.

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningene for 2017 vedrørende hjemmetjenesten er avgitt med et forbehold.

Kontrollutvalget ber rådmannen sørge for at gjeldende regelverk blir gjort kjent av de som håndterer gavekonti i kommunen.

22/2018 Orienteringssaker**Sekretariatets forslag til vedtak:**

De framlagte sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Sakene tas til orientering.

23/2018 Eventuelt**Kontrollutvalgets behandling og vedtak:**

Ingen saker til behandling.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.09.18	26/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 26/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 25.09.18	

Redegjørelse om kommunens arbeid i Johan Falkbergets vei i 2017/2018

Saksdokumenter:

- Tilbakemelding i fra kommunen av 21.06.18 med vedlegg

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 v/sekretariatet sendte følgende henvendelse til rådmannen i Røros kommune den 18.06.18:

«Kontrollutvalget har merket seg at prosjektet er betydelig forsinket og ber om en redegjørelse omkring kontrakts kriterier og framdrift for oppgradering av vann- og avløpsanlegg i Johan Falkbergets vei. Vi ber om kopi av eventuell korrespondanse eller møtereferater som berører endringer av kontraktssum eller endringer i framdrift.»

Kontrollutvalget har mottatt tilbakemelding i fra kommunen som legges fram for gjennomgang og diskusjon.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kommunens tilbakemelding angående kommunens arbeid i Johan Falkbergets vei 2017/2018 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

VS: VS: Anmodning om redegjørelse om prosjektet i Johan Falkbergets vei

24. august 2018
10:00

Emne	VS: VS: Anmodning om redegjørelse om prosjektet i Johan Falkbergets vei
Fra	Kristian Horten
Til	Torill Bakken; Dag Øyen; Bernt Tennstrand
Kopi	Mads Tamnes
Sendt	21. juni 2018 14:03
Vedlegg	<<20180619090053174.pdf>> <<Møtereferat nr1. 05.09.17.pdf>> <<VS Fremdrift i Johan falkbergetsvei.msg>>

Hei, viser til henvendelse fra kontrollutvalget i Røros kommune angående sanering av vann og avløp i Johan Falkbergets vei, og kommer med en kort redegjørelse.

Det er riktig at prosjektet har hatt utfordringer med framdriften, men dette gjaldt perioden i fjor høst og har ingenting med det pågående arbeidet å gjøre – hvor vi anser framdriften som god (meget god).

I utgangspunktet var ferdigstilling av Johan Falkbergets vei (unntatt asfalt) satt til 1.10.2017. Vi ønsket å bruke perioden med skoleferie til å gjøre unna mye arbeid mtp. trafiksikkerhet. Denne fristen innebar svært hurtig oppstart og knirkefri gjennomføring. Følgende årsaker gjorde at prosjektet mer eller mindre ikke var ferdig før på nyåret:

- Statens Vegvesen ga først (etter kommunens muntlige henvendelse) et muntlig klarsignal på at det var mulig å bruke undergangen ved Evensegga og området rundt Doktortjønna som midlertidig GS vei. Når skiltplan ol. ble sendt fra entreprenør 15.07.17 kom svaret fra SVV etter tre uker (etter gjentatte purringer fra kommune ift. framdrift) og det innebar at de ikke godtok den løsning som kommunen hadde kommet med tidligere. Ny søknad måtte utarbeides, med lysregulering og bruk av «miniguard»/ett kjørefelt. Dette er fordyrende og tidkrevende kontra det vi muntlig hadde fått godkjennelse til våren 2017. Dette medførte at prosjektet ikke kom i gang før etter skolestart og forsinket framdriften vesentlig (flytting av sikring/lys osv. etter grøft).
- Ny framdriftsplan ble avtalt på byggemøte 5/9 (se vedlegg) hvor VA arbeidene skulle ferdigstilles 6.12. Framdrift i november var veldig sen, noe som ble purret fra byggherre gjentatte ganger, siden anlegget var planlagt ferdig til julemarked. Det ble vi ikke, noe som bla. skyldes mye tele i bakken. Entreprenør ble derfor pålagt å fjerne trafiksikring/lysregulering i julemarkedshelga for egen kostnad, samt ta ekstrakostnader for mer strøing på strekningen i perioden anlegget var i gang vinterstid. Entreprenøren godtok disse påleggene uten videre kostnad for prosjektet. Kommunen mottok mye ros fra Destinasjon Røros ift. løsningen rundt julemarkedet.
- Prosjektavslutning i juli er vanlig for kommunens del, dette er tidspunktet på året hvor telen er borte og vi kan legge asfalt på «sikker» grunn. At våren 2018 var uvanlig bra gjorde likevel ikke at vi kunne framskynde framdriften uten en større ekstrakostnad (tidspunkt for asfaltering ble

avgjort vinteren 2018). Entreprenøren har dog gjort tiltak for å sikre god nok framkommelighet for alle trafikanter i påvente av asfaltering (iht. Vegvesenets anvisninger)

Prosjektet dro ut i langdrag høsten/førjulsvinteren 2017, entreprenør ble belastet ekstrakostnadene ift. dette som nevnt over. Samtidig skal det nevnes at prosjektet avsluttes i dag, 21.06, 2 uker før avtale – vi er dermed foran skjema. Alt av FKB og innmålinger er også kommet inn, så på tross av sen framdrift høsten 2017 (av flere årsaker) er vi totalt sett fornøyd med gjennomføringen som utenom ekstrakostnader ift. trafikk sikring er på budsjett.

Mvh

Kristian Horten

Avd. leder kommunalteknikk (prosjektleder VA Johan Falkberget)

Tlf: 72419432/97659619

Epost: kristian.horten@roros.kommune.no



RØROS KOMMUNE



VERDENSARV

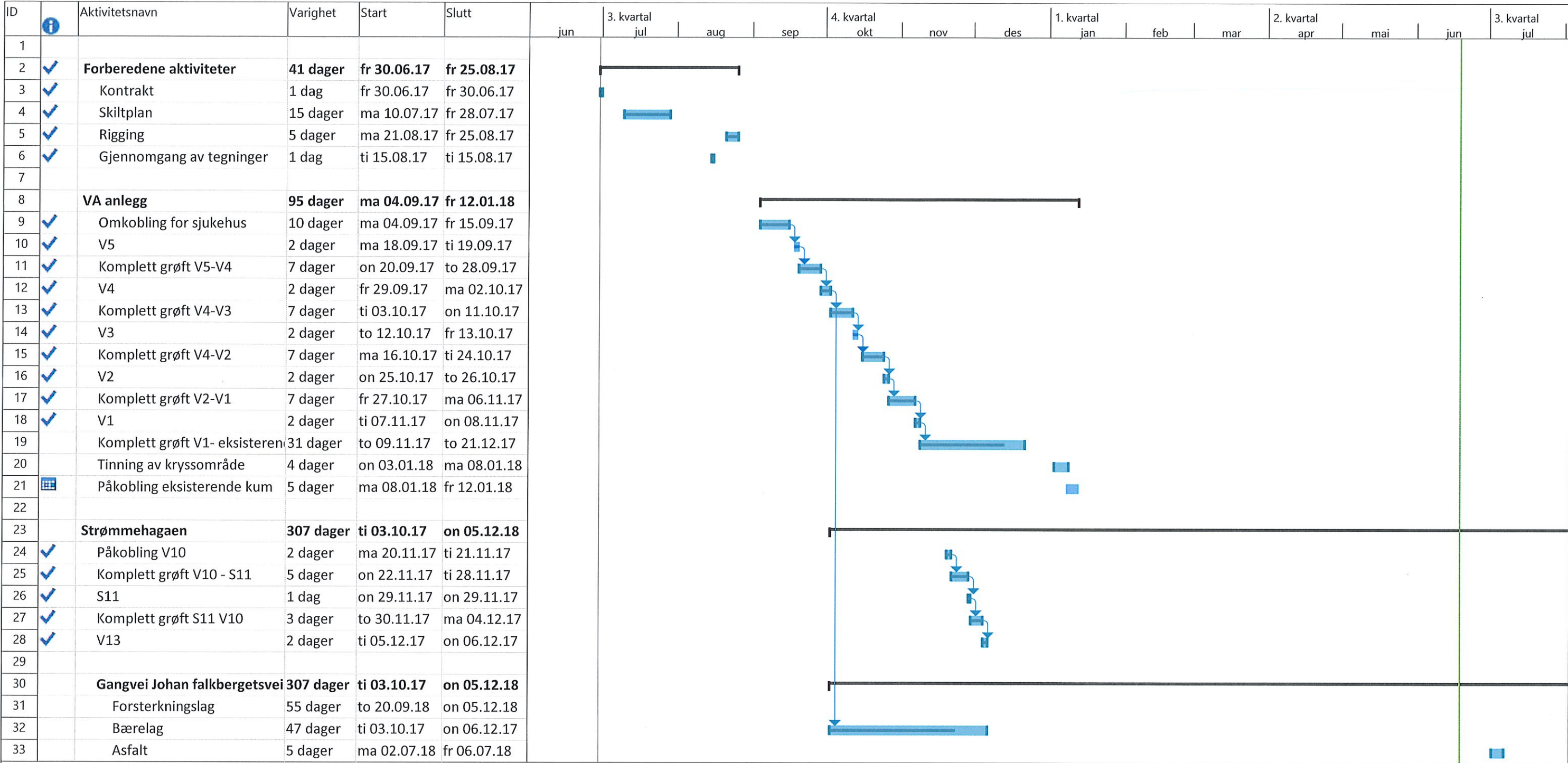


INDUSTRI



KULTUR

*Pulsen
i fjellet*



Prosjekt: Fremdriftsplan rev1
Dato: ti 19.06.18

Aktivitet

Deling

Milepæl

Sammendrag

Prosjektsammendrag

Inaktiv aktivitet

Inaktiv milepæl

Inaktivt sammendrag

Manuell aktivitet

Bare varighet

Manuell sammendragsfremheving

Manuelt sammendrag

Bare start

Bare slutt

Eksterne aktiviteter

Ekstern milepæl

Tidsfrist

Fremdrift

Manuell fremdrift

**MØTEREFERAT BYGGEPROSJEKT VA-JOHAN FALKBERGETSVEI OG STRØMMEHAGAEN**

Møtereferat nr. 1	<i>Møtested</i> Anleggsbrakke	<i>Møtedato</i> Tirsdag 05.09.17	<i>Møtetid</i> 1200-1300.
--------------------------	----------------------------------	-------------------------------------	------------------------------

Hvis det oppdages feil/mangler i referatet, bes dette meldt til referenten snarest.

Møtedeltakere	Virksomhet	Til stede	Forfall	Referat
Mads Tamnes	Røros Kommune	x		x
Kristian Horten	Røros Kommune	x		x
Morten Svendsen	Røros Kommune	x		x
Per Martin Rønningen	Ramlos	x		x
Jan Arve Schjølberg	Ramlos	x		x

Sak nr.	T e m a	Ansvar	Frist
1.1	SHA/HMS SHA/HMS/KS – perm ble gjennomles og funnet i orden av byggherre. Denne oppdateres løpende ved behov av entreprenør. Vernerunde gjennomføres hver 14.dag. Kopi av denne sendes over til byggherre. Avvik lukkes av ansvarlige. <u>Byggherre:</u> Delta på neste vernerunde. <u>Ramlos:</u> Utnevner en plassverneombud, melder dette til BH.		
1.2	Prosjektering, tegninger, etc. <u>Tegningsgrunnlag:</u> Ok. <u>Prosjektering:</u> Ok. <u>Utstyr og materialer:</u> Dette er på plass.		
1.3	Fremdrift; Renoveringen blir ferdigstilt ano oktober/november. Asfaltering og prosjektslutt er neste vår. <u>Bemanning:</u> etter ny forskrift om elektroniske mannskapslister, så styrer entr dette selv. Likevel oversiktlig med en liste i brakka.		
1.4	Øvrige saker 1, sliter med fotgjengere som ikke følger eller forstår skilting. Skilting er etter henvisning fra veivesenet. Bemerk dette. 2, Sjekk byggesak på Oppaker og Bårdstu. For å finne vannrør og info på denne.	Verneombud Kristian	19.09



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**



	3, Byggherre ønsker oversendt en SJA(sikker jobb analyse) for arbeid i grøft med trafikk på en side. Samt for fotgjengere.	Per Martin	19.09
1.5	Neste møte: 19.sept kl 12.00. Oppmøte anleggsbrakke. Neste vernerunde: 19.sept		

Mads Tamnes
Referent



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*

Anmodning om redegjørelse om prosjektet i Johan Falkbergets vei

24. august 2018

09:58

Emne	Anmodning om redegjørelse om prosjektet i Johan Falkbergets vei
Fra	Torill Bakken
Til	(postmottak@roros.kommune.no)
Kopi	'Bernt Tennstrand' (Bernt.Tennstrand@roros.kommune.no); Andersen John Helge (john.helge.andersen@gmail.com); Liv Marit Bakkos (livmbakkos@hotmail.com); Ole Jørgen Kjellmark (ojkjellmark@hotmail.com); Åge Aas (aage.aas@fjellheimenforlag.no); Åse Berg (aase.berg@miljolab.no)
Sendt	18. juni 2018 13:51

Til rådmann i Røros kommune

Kontrollutvalget har merket seg at prosjektet er betydelig forsinket og ber om en redegjørelse omkring kontrakts kriterier og framdrift for oppgradering av vann- og avløpsanlegg i Johan Falkbergets vei. Vi ber om kopi av eventuell korrespondanse eller møtereferater som berører endringer av kontraktssum eller endringer i framdrift.

For Røros kontrollutvalg

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS

2550 Os i Østerdalen

<http://konfjell.no>

tlf: 908 15 168

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.09.18	27/18
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
27/18	Kontrollutvalget		25.09.18	

Notat fra revisjonen angående kommunens behandling av merverdiavgift – oppfølging av tidligere behandlinger

Saksdokumenter:

- brev fra revisor av 12.06.18
- brev fra revisor av 31.08.18

Tidligere behandlinger av kommunens behandling av merverdiavgift: (Saksdokumenter ikke vedlagt)

- Sak 14/17
- Sak 22/17
- Sak 33/17
- Sak 44/17
- Sak 07/18
- Sak 13/18

Tidligere behandlinger angående kommunens behandling av merverdiavgift:

Kontrollutvalget behandlet notat i fra revisor angående kommunens behandling av merverdiavgift for 6. termin 2016 den 21.03.17, sak 14/17.

I notatet skriver revisor at: «Etter revisjonens oppfatning er omfanget av feil uakseptabelt høyt, både når det gjelder antall transaksjoner og beløp.

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

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.

MØTEBOK

Kontrollutvalget mottok nummerert brev i revisor angående kommunens behandling av merverdiavgift i 2. termin 2017. Brevet ble behandlet av utvalget den 21.09.17, sak 33/17. I brevet beskriver revisor flere avvik som har alvorlige konsekvenser.

Utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen iverksette tiltak nevnt i brev fra Holtålen kommune av 13.09.17. Fristen 01. 12.17 skal overholdes.

Nødvendig opplæring av alle attestasjonsansvarlige i Røros kommune må snarest gjennomføres.

Kontrollutvalget følger opp saken.

I brevet som ble oversendt kontrollutvalget 12.10.17 angående kommunens behandling av merverdiavgift for 4. termin 2017, skriver revisor i brev til rådmannen at merverdiavgift fortsatt er behandlet feil på mange fakturaer. Kommunen ble varslet om feilene før signering av kompensasjonskravet og alle feilene er rettet i det endelige kravet for 4. termin 2017.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 44/17:

Revisjonens brev til rådmannen tas til orientering.

Kontrollutvalget følger opp at vedtak fattet i sak 33/17 - nummerert brev nr. 19, iverksettes.

Den 29. 11.17 mottok sekretariatet tilsvarende på revisjonens notat og brev angående kommunens behandling av merverdiavgift i fra regnskapsleder ved felles regnskapskontor.

Den 12.12.17 sendte revisjonen sendt brev til rådmannen angående kommunens behandling av merverdiavgift i 5. termin 2017. Revisor bemerke at det fremdeles er avdekket mange feil, men at feilene er rettet.

Dette brevet ble behandlet av kontrollutvalget 31.01.18. Utvalget fattet følgende vedtak:

Revisjonens brev til rådmannen tas til orientering. Kontrollutvalget følger opp saken.

Nyansatt leder ved felles regnskapskontor i Holtålen inviteres til første høstmøte i 2018 for å gi utvalget en orientering om status i avdelingen

Den 10.04.18 behandlet kontrollutvalget nytt notat i fra revisor som viste at kommunens behandling av merverdiavgift ennå ikke var nådd et akseptabelt nivå.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget oversender følgende forslag til vedtak i kommunestyret:

«Revisjonens brev av 13.02.18 til rådmann om for lav kvalitet på regnskapsføringen til Røros kommune, tas til etterretning.

Feil i behandlingen av merverdiavgift som ikke er oppdaget og rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll for 6. termin:

Urettmessige krav på kompensasjon: kr. 100.477

Ikke registrerte krav på kompensasjon: kr. 423.725

Ikke registrert inngående mva: kr. 1.787.491

Manglende fakturert utgående mva: kr. 2.447.174

Kommunestyret ber ordfører om å redegjøre for hvilke tiltak som er gjennomført, og hvilke ytterligere tiltak som vil bli iverksatt for å sikre god kvalitet på regnskapsføringen. Kontrollutvalget følger opp saken.»

MØTEBOK

Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt i kommunestyret 19.04.18.

Saksframlegg:

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

Revisjonen har oversendt brev til rådmannen angående kommunens behandling av merverdiavgift for 2. termin 2018 og 3. termin 2018. Revisjonens oversikt viser gjenstående feil som ikke har blitt rettet opp gjennom regnskapskontorets internkontroll. Alle feilene er rettet i innsendte skattemeldinger for merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon.

Saksvurdering:

Kommunens behandling av merverdiavgift har vært behandlet i kontrollutvalget syv ganger tidligere. Revisor har påpekt vesentlige feil og mangler i regnskapsføringen etter hver termin. Selv om feilene er færre nå enn for ett år siden, viser revisjonens brev av 12.06.18 og 31.08.18 det ennå ikke er nådd et akseptabelt nivå. Men ifølge revisor arbeider leder på regnskapskontoret for tiden med ulike tiltak for å forbedre kvaliteten, og revisjonen opplever en helt annen holdning enn tidligere hvor det tas kontakt med revisjonen for å diskutere løsninger. Revisor har tro på at kvaliteten vil være forbedret til neste termin.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Revisjonens brev av 12.06.18 og 31.08.18 til rådmannen tas til orientering. Kontrollutvalget følger opp saken.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Rørøros kommune
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. RS2018079E

Dato: 12.06.2018

Kommunens behandling av merverdiavgift i 2. termin

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

Til orientering oversendes en oversikt over bilag med feil behandling av merverdiavgift som er oppdaget ved revisjonens gjennomgang av 2. termin 2018. Dette er gjenstående feil som ikke har blitt rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll.

Alle feilene er rettet i innsendte skattemeldinger for merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Kontrollutvalget

Vedlegg

Oversikt over bilag med feil i krav på mva. kompensasjon 2. termin 2018

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Urettmessig krav på kompensasjon</u>	<u>Krav på kompensasjon ikke registrert</u>	<u>Kommentar</u>
102291	2110	195,00	25,00 %	39,00	0,00	servering
102292	2110	195,00	25,00 %	39,00	0,00	servering
102584	2110	195,00	25,00 %	39,00	0,00	servering
102842	3003	15 258,99	25,00 %	3 051,80	0,00	ingen mva på faktura
102559	3003	18 448,58	25,00 %	3 689,72	0,00	ingen mva på faktura
103110	3600	2 571,00	25,00 %	514,20	0,00	personbil
102829	5100	3 457,50	25,00 %	691,50	0,00	ingen mva på faktura
102897	6150	355,00	25,00 %	71,00	0,00	ingen mva på faktura
102189	6151	2 187,00	25,00 %	437,40	0,00	personbil
100488	6151	42 000,75	25,00 %	8 400,15	0,00	personbil
102706	6151	2 777,00	25,00 %	555,40	0,00	personbil
20750	6400	50,00	25,00 %	10,00	0,00	ingen mva på faktura
102618	6502	1 515,55	25,00 %	303,11	0,00	bolig
102960	6502	1 078,18	25,00 %	215,64	0,00	bolig
300003	6502	745,00	25,00 %	149,00	0,00	bolig
220010	6502	5 153,08	25,00 %	1 030,62	0,00	bolig
103573	5500	2 049,20	25,00 %	409,84	0,00	dobbelføring
101954	3407	598,00	25,00 %	0,00	119,60	feil kode registrert
102712	3004	17 750,00	25,00 %	0,00	3 550,00	feil kode registrert
20588	3801	1 490,00	25,00 %	0,00	298,00	feil kode registrert
103674	3001	1 514,08	15,00 %	197,49	0,00	servering
102716	3300	195,78	15,00 %	25,54	0,00	servering
102350	3300	155,00	15,00 %	20,22	0,00	servering
102891	3405	2 566,00	15,00 %	334,70	0,00	servering
102847	3600	2 455,94	15,00 %	320,34	0,00	servering
102865	5004	850,00	15,00 %	110,87	0,00	servering
102238	5500	467,80	15,00 %	61,02	0,00	servering
102498	5600	374,75	15,00 %	48,88	0,00	servering
103155	5600	284,00	15,00 %	37,04	0,00	servering
103870	5600	311,00	15,00 %	40,57	0,00	servering
102586	2130	1 014,00	12,00 %	0,00	108,64	feil kode registrert
102275	1120	3 922,00	12,00 %	0,00	420,21	feil kode registrert
102072	1000	2 118,00	12,00 %	0,00	226,93	feil kode registrert
300003	6152	4 660,00	12,00 %	499,29	0,00	feil kode registrert
300005	6161	1 238,00	12,00 %	132,64	0,00	feil kode registrert
Sum				21 474,95	4 723,39	

Oversikt over bilag med feil behandling av ordinær mva. 2. termin 2018

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Ikke registrert inng. mva.</u>	<u>Feil registrert inng. mva.</u>	<u>Kommentar</u>
102448	1305	1 500,00	25,00 %	0,00	300,00	ingen mva på faktura
102586	2130	1 182,00	12,00 %	0,00	126,64	ingen fradragsrett
102275	1120	3 922,00	12,00 %	0,00	420,21	ingen fradragsrett
102072	1000	2 118,00	12,00 %	0,00	226,93	ingen fradragsrett
102712	3004	17 750,00	25,00 %	0,00	3 550,00	ingen fradragsrett
101954	3407	598,00	25,00 %	0,00	119,60	ingen fradragsrett
20588	3801	1 490,00	25,00 %	0,00	298,00	ingen fradragsrett
300003	6152	4 660,00	12,00 %	499,29	0,00	feil kode registrert
300005	6161	1 238,00	12,00 %	132,64	0,00	feil kode registrert
Sum				631,93	5 041,39	

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Ikke registrert utg. mva.</u>	<u>Feil registrert utg. mva.</u>	<u>Kommentar</u>
20211	5300	2 477,23	25,00 %	495,45	0,00	ikke registrert import
20179	5300	11 325,00	25,00 %	2 265,00	0,00	ikke registrert import
20363	1107	36 499,00	25,00 %		7 299,80	ingen mva
20504	1107	21 131,00	25,00 %		4 226,20	ingen mva
20768	1107	42 262,00	25,00 %		8 452,40	ingen mva
Sum				2 760,45	19 978,40	

Rørøros kommune
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. RS2018108E

Dato: 31.08.2018

Kommunens behandling av merverdiavgift i 3. termin

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

Til orientering oversendes en oversikt over bilag med feil behandling av merverdiavgift som er oppdaget ved revisjonens gjennomgang av 3. termin 2018. Dette er gjenstående feil som ikke har blitt rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll.

Alle feilene er rettet i innsendte skattemeldinger for merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Kontrollutvalget

Vedlegg

Oversikt over bilag med feil i krav på mva. kompensasjon 3. termin 2018

<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>Krav på</u> <u>kompensasjon</u> <u>ikke registrert</u>	<u>Kommentar</u>
103775	6170	710,28	25,00 %	0,00	142,06	feil kode registrert
103795	6170	1 179,09	25,00 %	0,00	235,82	feil kode registrert
103813	6170	2 566,89	25,00 %	0,00	513,38	feil kode registrert
105737	6170	863,43	25,00 %	0,00	172,69	feil kode registrert
105037	9000	20 325,00	25,00 %	4 065,00	0,00	feil kode registrert
105814	2610	9 777,00	25,00 %	1 955,40	0,00	personbil
104648	5100	928,00	25,00 %	185,60	99,43	feil kode registrert
104138	6151	3 397,00	25,00 %	679,40	0,00	personbil
105389	6502	327,25	25,00 %	65,45	0,00	bolig
104838	6203	4 748,75	25,00 %	0,00	949,75	feil kode registrert
104329	6001	599,30	25,00 %	0,00	119,86	feil kode registrert
21048	5500	19 146,25	25,00 %	0,00	3 829,25	feil kode registrert
21142	3801	715,00	25,00 %	0,00	143,00	feil kode registrert
103521	3401	827,50	25,00 %	0,00	165,50	feil kode registrert
104051	3401	1 606,25	25,00 %	0,00	321,25	feil kode registrert
105596	1305	80 576,00	25,00 %	0,00	16 115,20	feil kode registrert
104228	9000	18 970,00	25,00 %	0,00	3 794,00	feil kode registrert
105934	6000	7 910,00	25,00 %	0,00	1 582,00	feil kode registrert
106080	3600	612,79	15,00 %	79,93	0,00	servering
104689	5500	249,00	15,00 %	32,48	0,00	servering
104248	5600	258,00	15,00 %	33,65	0,00	servering
104631	5600	165,00	15,00 %	21,52	0,00	servering
Sum				7 118,43	28 183,18	

Oversikt over bilag med feil behandling av ordinær mva. 3. termin 2018

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva.</u> <u>sats</u>	<u>Ikke</u> <u>registrert</u> <u>inng. mva.</u>	<u>Feil</u> <u>registrert</u> <u>inng. mva.</u>	<u>Kommentar</u>
103775	6170	710,28	25,00 %	0,00	142,06	feil kode registrert
103795	6170	1 179,09	25,00 %	0,00	235,82	feil kode registrert
103813	6170	2 566,89	25,00 %	0,00	513,38	feil kode registrert
107737	6170	863,43	25,00 %	0,00	172,69	feil kode registrert
104838	6203	4 748,75	25,00 %	0,00	949,75	feil kode registrert
104329	6001	599,30	25,00 %	0,00	119,86	feil kode registrert
21142	3801	715,00	25,00 %	0,00	143,00	feil kode registrert
21048	5500	19 146,25	25,00 %	0,00	3 829,25	ingen fradragsrett
20918	3800	2 100,00	25,00 %	0,00	420,00	ingen mva
103521	3401	827,50	25,00 %	0,00	165,50	feil kode registrert
104051	3401	1 606,25	25,00 %	0,00	321,25	feil kode registrert
105596	1305	80 576,00	25,00 %	0,00	16 115,20	feil kode registrert
104228	9000	18 970,00	25,00 %	0,00	3 794,00	feil kode registrert
105957	1305	1 000,00	25,00 %	0,00	200,00	ingen mva
105037	9000	20 325,00	25,00 %	4 065,00	0,00	feil kode registrert
Sum				4 065,00	27 121,75	

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva.</u> <u>sats</u>	<u>Ikke</u> <u>registrert</u> <u>utg. mva.</u>	<u>Feil</u> <u>registrert</u> <u>utg. mva.</u>	<u>Kommentar</u>
21085	1107	23 052,00	25,00 %		4 610,40	ingen mva
21491	1107	13 447,00	25,00 %		2 689,40	ingen mva
Sum				0,00	7 299,80	

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.09.18	28/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 28/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 25.09.18	

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av byggesaker i Røros kommune»

Saksdokumenter:

- Rapporten av 23.11.17 (ikke vedlagt)
- Tilbakemelding i fra kommunen av 30.08.18

Saksopplysninger:

I Kontrollutvalgsforskriftens § 12 står det at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges 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.

Kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets merknader blir fulgt opp gjelder også i forhold til saksområder som ligger til andre folkevalgte organer.

Det er kommunens administrasjonssjef/rådmann som har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets merknader, jf. kommuneloven § 23 nr. 2. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette *hvordan* administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfelle.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet rapporten "Saksbehandling av byggesaker i Røros kommune" den 31.01.18. Formålet med rapporten var å undersøke om innbyggernes rettigheter og plikter blir ivarettatt gjennom en tillitsskapende og forvaltningsmessig korrekt saksbehandling på området for byggesaker.

Rapporten ble oversendt kommunestyret til endelig behandling med følgende innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Saksbehandling av byggesaker i Røros kommune*" tas til etterretning.

Røros kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:

- utarbeide et styringsdokument som omhandler rammer og retningslinjer for bruk av skjønn under byggesaksbehandlingen
- etablere digitalt baserte løsninger for at publikum skal kunne lese inn- og utgående dokumenter.
- sørge for at saksbehandlingen på byggesaksområdet blir bedre dokumentert.

MØTEBOK

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.06.2018.

Kommunestyret behandlet rapporten den 15.02.18 og fattet følgende vedtak:

Innstilling vedtatt med oversendelsesforslag:

Oversendelsesforslag:

1. rådmann/teknisk kontor initierer primært de profesjonelle utbyggere i kommunen til et dialogmøte/orienteringsmøte der en kan få opplysninger om eventuelle endringer siden sist. Dette bør gjøres årlig.

2. Det er forståelig at en primært ønsker timebestilling for konsultasjoner. I tillegg bør det utprøves med å avsette en halv eller en fast dag i uka til drop-in besøk. Dette må gjøres kjent på kommunens hjemmeside.

Saksvurdering:

Sekretariatet sendte den 17.08.18 en henvendelse til kommunen hvor det ble anmodet om en tilbakemelding i henhold til vedtak fattet i kommunestyret 15.02.18.

Det ble mottatt en epost i fra teknisk sjef den 31.08.18 som beskriver kommunens tiltak i forhold til rapporten.

Kontrollutvalget kan under behandlingen ta stilling til eventuell videre oppfølging av rapporten.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten " *Saksbehandling av byggesaker i Røros kommune* ", tas til orientering.

Utvalget følger opp saken til alle tiltak beskrevet i kommunestyrets vedtak er iverksatt.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

oppfølging av vedtak kommunestyresak 11/18

5. september 2018

13:42

Emne	oppfølging av vedtak kommunestyresak 11/18
Fra	Dag Øyen
Til	Torill Bakken
Kopi	Anette Sæther; Bernt Tennstrand
Sendt	30. august 2018 14:44

Utøvelse av skjønn:

- Byggesak utøver svært lite skjønn. For kjerneområdet for verdensarven utøver ikke byggesak skjønn. Her er det Byantikvares faglige vurderinger som legges til grunn for byggesaken. Det er her etablert rutiner for å innhente Byantikvares uttalelser i byggesaker som berører vernede områder.
- I saker utenfor kjerneområdet utøves ikke skjønn i kurante saker, dvs saker som er innenfor bestemmelser i plan og bygningslov og reguleringsplan. Her er det etablert mottakskontroll som sikrer at tiltaket er innenfor politisk vedtatte rammer og at nødvendig dokumentasjon for å behandle saken er på plass. I saker hvor nødvendig dokumentasjon ikke er på plass, opplyses søker om dette i form av et mangelbrev.
- Saker utenfor kjerneområdet som avviker fra bestemmelser i planverk kan fordre bruk av skjønn. Årsaken til at det i slike saker må utøves skjønn er oftest dårlig/ uklare eller utdatert planverk. Det er da 2 muligheter, dispensere fra bestemmelser ved å bruke skjønn eller å endre/ oppdatere planverket. Rådmannen har et klart ønske om å ha et godt og oppdatert planverk fremfor en utstrakt dispensasjonsbruk. Dette er også i tråd med fylkesmannens føringer. Gebyrregulativet er derfor endret for å motivere tiltakshavere til å endre plan, fremfor å dispensere. En dispensasjonssak koster mer enn en reguleringsendring etter kommunens gebyrregulativ. Ved dispensasjoner har administrasjonen gjort følgende tiltak: etter rydding i arkiv er en i ferd med å registrere dispensasjonsvedtak som er fattet i kartløsningen. En saksbehandler vil da se om det politisk er gitt tilsvarende dispensasjon i samme område tidligere. En tolker da at en har delegert myndighet til å foreta tilsvarende dispensasjon (med mindre det står i tidligere sak at vedtaket ikke skal gi føringer) Om tilsvarende dispensasjon for området ikke er gitt tidligere vil saken løftes opp til politisk bruk av skjønn.

Etablere digitalt baserte løsninger for at publikum skal kunne lese inn- og utgående dokumenter.

- Røros kommune vil ha løsning på plass før jul 2018. Publikum vil da kunne lese inn og utgående dokumenter på postliste på kommunens hjemmeside.

Sørge for at saksbehandlingen på byggesaksområdet blir bedre dokumentert.

Alle trinn i byggesaken dokumenteres nå i saksbehandlingssystemet. Det er også etablert nye maler og mottakskontroll for registrering. Dette begynner nå å bli godt innarbeidet.

Med vennlig hilsen

Dag Øyen
Teknisk sjef

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.09.18	29/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 29/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 25.09.18	

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «*Oppfølging av politiske vedtak i Røros kommune*»

Saksdokumenter:

- Rapporten av 06.11.17 (ikke vedlagt)
- Tilbakemelding i fra kommunen av 30.08.18

Saksopplysninger:

I Kontrollutvalgsforskriftens § 12 står det at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges 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.

Kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets merknader blir fulgt opp gjelder også i forhold til saksområder som ligger til andre folkevalgte organer.

Det er kommunens administrasjonssjef/rådmann som har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets merknader, jf. kommuneloven § 23 nr. 2. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette *hvordan* administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfelle.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet rapporten "Oppfølging av politiske vedtak i Røros kommune" den 21.11.17. Formålet med rapporten var å vurdere om kommunestyrets vedtak blir iverksatt som forutsatt. Det vil si om politiske vedtak blir iverksatt slik de folkevalgte har bestemt og uttrykt gjennom vedtak i kommunestyret.

Rapporten ble oversendt kommunestyret til endelig behandling med følgende innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Oppfølging av politiske vedtak i Røros kommune*" tas til etterretning.

Røros kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:

- utarbeide skriftlige rutiner knyttet til bruken av statusrapporter politiske vedtak
- utarbeide skriftlige rutiner for hvordan det skal rapporteres tilbake til kommunestyret om status for iverksetting av vedtak
- anskaffe et oppfølgings- og rapporteringsverktøy for å sikre god oppfølging og rapportering om status for politiske vedtak

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018.

MØTEBOK

Kommunestyret behandlet rapporten den 30.11.17 og fattet følgende vedtak:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Oppfølging av politiske vedtak i Røros kommune" tas til etterretning.

Røros kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:

- *utarbeide skriftlige rutiner knyttet til bruken av statusrapporter politiske vedtak*
- *utarbeide skriftlige rutiner for hvordan det skal rapporteres tilbake til kommunestyret om status for iverksetting av vedtak*
- *Innhente pristilbud på oppfølgings- og rapporteringsverktøy for å sikre god oppfølging og rapportering om status for politiske vedtak*

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018.

Saksvurdering:

Sekretariatet sendte den 17.08.18 en henvendelse til kommunen hvor det ble anmodet om en tilbakemelding i henhold til vedtak fattet i kommunestyret 30.11.17.

Det er mottatt tilbakemelding i fra kommunen hvor gjennomføring av tiltakene er beskrevet slik:

1) Skriftlige rutiner knyttet til den praktiske bruken av systemet og hvordan rapportene skal behandles er under utarbeidelse, og vil ferdigstilles ila. september 2018.

Saksbehandlerne er informert om hvordan systemet fungerer, og de første rapportene (for vår 2018) er snart ferdige.

2) Viser til svaret på nr. 1. Rutinene for rapportering til kommunestyret vil inngå i rutiner for bruk av programmet, og vil beskrive på hvilke måter kommunestyret skal få formidlet rapportene.

3) Kommunen har ila. tidlig vår 2018 anskaffet seg programmet BRIDGE for oppfølging av politiske saker. Formannskapssekretær har hovedansvaret for drift av programmet. Programmet muliggjør enkel produksjon av ferdige rapporter til enhver tid. Det er hensiktsmessig med minst to rapporter per år, en for vår og en for høst.

Kontrollutvalget kan under behandlingen ta stilling til eventuell videre oppfølging av rapporten.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kommunens tilbakemelding av 30.08.18 om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten " *Oppfølging av politiske vedtak i Røros kommune* ", tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Kontrollutvalget v/ Torill Bakken

Røros, 30.08.2018

Vår ref.	Løpenr.	Arkivkode	Saksbehandler	Deres ref.
17/1836-6	9416/18	217	Anette Sæther 72409400	

**RÅDMANNENS TILBAKEMELDING: FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – ”
OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK I RØROS KOMMUNE»”**

Vedtak fattet i Røros kommunestyre 30. november 2017 sa at rådmannen skulle rapportere om oppfølgingen av vedtaket (iverksatte tiltak) til kontrollutvalget innen 1.5.2018. Vi beklager at vårt svar er forsinket:

- 1) *utarbeide skriftlige rutiner knyttet til bruken av statusrapporter politiske vedtak.* Skriftlige rutiner knyttet til den praktiske bruken av systemet og hvordan rapportene skal behandles er under utarbeidelse, og vil ferdigstilles ila. september 2018. Saksbehandlerne er informert om hvordan systemet fungerer, og de første rapportene (for vår 2018) er snart ferdige.
- 2) *utarbeide skriftlige rutiner for hvordan det skal rapporteres tilbake til kommunestyret om status for iverksetting av vedtak.* Viser til svaret på nr. 1. Rutinene for rapportering til kommunestyret vil inngå i rutiner for bruk av programmet, og vil beskrive på hvilke måter kommunestyret skal få formidlet rapportene.
- 3) *Innhente pristilbud på oppfølgings- og rapporteringsverktøy for å sikre god oppfølging og rapportering om status for politiske vedtak.* Kommunen har ila. tidlig vår 2018 anskaffet seg programmet BRIDGE for oppfølging av politiske saker. Formannskapssekretær har hovedansvaret for drift av programmet. Programmet muliggjør enkel produksjon av ferdige rapporter til enhver tid. Det er hensiktsmessig med minst to rapporter per år, en for vår og en for høst.

Med hilsen

Anette Sæther
Formannskapssekretær
anette.saether@roros.kommune.no



VERDENSARV

INDUSTRI

KULTUR

Post/besøksadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS
Tlf.: 7241 9400

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

**Pulsen
i fjellet**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.09.18	30/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 30/18	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 25.09.18	

Forvaltningsrevisjonsrapport – "Kvalitet på saksbehandling til kommunestyret"

Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av 13.09.18 – utarbeidet av Revisjon Fjell IKS

Bakgrunn:

Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 som ble behandlet av kontrollutvalget i sak 33/2016 og kommunestyret i sak 76/2016, har kvalitet på saksbehandling som tema for undersøkelse i 2018.

Kontrollutvalget behandlet prosjektbeskrivelsen den 31.01.18, sak 08/18.

Formål:

Formålet med prosjektet er å undersøke om saksframstilling til kommunestyret er av en slik kvalitet at de legger grunnlag for at gode vedtak kan fattes. Hvis avvik avdekkes, å bidra til at rutiner og praksis forbedres.

Problemstillinger:

Problemstillingene i rapporten er utarbeidet med utgangspunkt i prosjektets formål:

- 1) Er fakta og vurderinger i saksframlegget relevant og tilstrekkelig til å belyse vesentlige sider ved saken?
- 2) Er det en logisk sammenheng mellom saksframstillingen og innstillingen?
- 3) Er innstillingen formulert så fullstendig at den gir all nødvendig informasjon som trengs for iverksetting av vedtaket og tidspunkt for når vedtaket skal være gjennomført?
- 4) Er bestemmelser om saksbehandlingstid i aktuelle regelverk overholdt?

Avgrensning:

Prosjektet er avgrenset til å se på utvalgte saker med vedtak i kommunestyret i perioden 2017 – 2018 d.d. Undersøkelsen har omfattet 18 saker av ulik karakter og omfang.

MØTEBOK

Rådmannens uttalelse:

Foreløpig rapport ble sendt til rådmannen for uttalelse den 18.08.2018, og svar fra rådmannen ble mottatt 12.09.2018. Uttalelsen er vedlagt rapporten i sin helhet.

Revisors konklusjon:

Problemstilling 1):

I problemstilling en søkte vi etter svar på om faktabeskrivelse og saksvurdering var relevant og tilstrekkelig til å belyse vesentlige sider av saken. Det vil si om informasjonen har vært tilstrekkelig utfyllende til at leser føler seg opplyst om den enkelte sak. Det er vesentlig at saksframstillingen har nok informasjon til at kommunestyret kan fatte gode vedtak, og samlet sett konkluderer vi med at fakta og vurderinger er relevante og tilstrekkelige til å belyse vesentlige sider av sakene.

Selv om vi har merknader til enkeltsaker er vår konklusjon at saksframstillingene oppfattes å være innenfor kriteriene for hva som er forsvarlig saksbehandling.

Våre merknader til enkeltsaker gjelder følgende forhold:

- manglende saksdokumenter som blant annet høringsuttalelse, aktuelle regelverk
- at søknad om skjenkebevilling ikke er forelagt NAV Røros for uttalelse
- at beskrivelse av finansiering mangler
- at konsekvensutredning mangler eller er utilstrekkelig

Problemstilling 2):

I problemstilling to undersøkte vi om det var logisk sammenheng mellom saksframstillingen og innstillingen. Det er viktig at kommunestyret får den informasjonen de behøver for å kunne fatte gode vedtak. Her savner vi i tre saker god nok begrunnelse bak forslagene til vedtak. En slik mangel kan ha vært avgjørende for sakens utfall. Ut ifra kriteriene for saksbehandling konkluderer vi at det er noe usikkerhet om sakene har vært forsvarlig behandlet.

Å gi begrunnelse for innstilling, tilleggsforslag og endringsforslag i den grad det ikke kommer fram av saksframlegget styrker etter vår mening politiske vedtak.

Problemstilling 3):

I problemstilling tre undersøkte vi om innstillingen var formulert så fullstendig at den gir all nødvendig informasjon som trengs for å iverksette vedtaket og tidspunktet for når vedtaket skal være gjennomført. I hovedsak er innstillinger og vedtak formulert tilstrekkelig, men i en sak mener vi at det mangler tidsperspektiv for saken.

Å benytte seg av muligheten til å sette tidsfrister styrker etter vår mening politiske vedtak.

Problemstilling 4):

I problemstilling fire har vi sett etter om bestemmelser om saksbehandlingstid i aktuelle regelverk er overholdt.

Her har vi sett på om saken er avgjort uten ugrunnet opphold, uskreven rettspraksis på området og bestemmelser om saksbehandlingstid i Plan- og bygningsloven. I en sak mener vi at saksbehandlingstiden har tatt urimelig lang tid.

Samlet konklusjon er at saksbehandlingen til kommunestyret er av en slik kvalitet at kommunestyret har fått godt nok grunnlag til å fatte gode vedtak.

MØTEBOK

Revisjonens anbefalinger:

De merknadene revisjonen har hatt til enkeltsaker danner grunnlaget for anbefalingen som er at administrasjonen bør etablere rutiner for kvalitetssikring av saksbehandlingen.

Revisor sier videre at deres anbefalinger er ikke uttømmende og gjør oppmerksom på at det kan være flere forhold enn de vi har blitt kjent med i denne forvaltningsrevisjonen som kan bidra til å sikre en forsvarlig saksbehandling.

Saksvurdering:

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en rapport i tråd med vedtatt prosjektbeskrivelse og kontrollutvalgets bestilling.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til rapporten og videresender den til kommunestyret for endelig behandling.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Kvalitet på saksbehandling til kommunestyret*" av 13.09.18 tas til etterretning.

Røros kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber rådmannen etablere rutiner for kvalitetssikring av saksbehandlingen.

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 25.03.18.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.09.18	31/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 31/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 25.09.18	

Budsjettforslag 2019 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Røros kommune

Saksdokumenter:

- Forslag til budsjett 2019

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 547.000 i Revisjon Fjell IKS (kr. 523.000 i 2018).

-Ramme på 159.000 i Kontrollutvalg Fjell IKS (kr. 154.000 i 2018).

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.

I tillegg kommer kontrollutvalgets egne utgifter som skal dekke møtegodtgjøring, reiseutgifter, kurs, møteservering, osv. Sekretariatet har tatt utgangspunkt i fjorårets budsjett, regnskap for 2017 og kommunens egne satser for møtegodtgjørelse pr. 2018.

MØTEBOK

Fjorårets budsjett ga en total budsjettramme for kommunens utgifter for kontroll- og tilsynsarbeid på kr. 826.000 for år 2018. For år 2019 legges det fram et forslag på total budsjettramme på kr.832.000 (+ 0,73 %).

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til budsjett for 2019. Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar det fremlagte forslag til budsjett 2019 kontroll- og tilsynsfunksjonen i Røros kommune med en ramme på kr 832.000.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

Ansvar: 1004

RØROS KU 2019

Funksjon: 110

Art	Konto (T)	Regnskap 2017 *	Vedtatt budsjett 2018	Økning 2018- 2019 i %	Forslag budsjett 2019	Kommentarer
108001	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 20 667	kr 43 000	-30,23	kr 30 000	Følger kommunens satser, beregnet 5 møter*
105025	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte	kr 6 222	kr 18 000	-44,44	kr 10 000	Anslag. Beregnet 9 kursdager, kr. 2000 pr dag
109900	Arbeidsgiveravg.	kr 1 721	kr 4 500		kr 2 500	
111500	Bevertning	kr 700	kr 2 500	0,00	kr 2 500	kr. 500 pr. møte
115001	Opplæring/kurs	kr 34 149	kr 60 000	0,00	kr 60 000	Beregnet kr 12.000 pr. meldlem til kurs/opplæring
116010	Km.-kost godtgjøring	kr 2 200	kr 5 000	0,00	kr 5 000	Anslag
117001	Transport og skyss	kr 6 320	kr 10 000	0,00	kr 10 000	Anslag
137500	Sekretariatstjenester	kr 141 000	kr 154 000	3,25	kr 159 000	Representantskapet har fastsatt rammen
137500	Revisjonstjenester	kr 464 000	kr 523 000	4,59	kr 547 000	Representantskapet har fastsatt rammen
137500	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen	kr 94 000				
119502	Kontingenter	kr 4 300	kr 6 000	0,00	kr 6 000	Kommunen betaler kontingent til Forum for Kontroll og Tilsyn
137500	Selskapskontroll u/rammeavtalen					
115001	Faglitteratur					Innkjøp av div. faglitteratur til nytt kontrollutvalg
		kr 775 279	kr 826 000	0,73	kr 832 000	

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

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.09.18	32/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 32/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 25.09.18	

Orienteringssaker 09/18- 10/18

- Orienteringssak 09/18 – Melding om vedtak i kommunestyret:
Kommunestyret behandlet den 21.06.18 (sak 49/18) revisjonsberetninger for gavekonti oversendt fra kontrollutvalget. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt:
«Kommunestyret tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2017 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten til etterretning. Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningene for 2017 vedrørende hjemmetjenesten er avgitt med forbehold. Kommunestyret ber rådmannen sørge for at gjeldende regelverk blir gjort kjent av de som håndterer gavekonti i kommunen.»
- Orienteringssak 10/18 – Abakus - orientering til kommunestyret 30.08.18
Abakus hadde en orientering til kommunestyret 30.08.18. Presentasjonen er vedlagt i egen forsendelse.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.09.18	33/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 33/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.09.18

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: