
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RØROS KOMMUNE

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

MØTEDATO: **Tirsdag 27.11.2018**
KL.: **14:00**
STED: **Møterom 1. etg. Rådhuset**

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold	
34/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling	s. 2
35/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 25.09.18	s. 3
36/2018	Orientering om felles regnskapskontor for Os, Røros og Holtålen	s. 9
37/2018	Selskapskontroll i FIAS – rapport	s. 10
38/2018	2. gangs oppfølging av rapport om saksbehandling i byggesaker	s. 15
39/2018	Innkomet sak – varsel	s. 27
40/2018	Innkomet sak – varsel	s. 31
41/2018	Årsplan 2019 for kontrollutvalget	s. 32
42/2018	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2019	s. 41
43/2018	Orienteringssaker	s. 46
44/2018	Eventuelt	s. 54

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 17. november 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@kontrollutvalgfjell.no**

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	27.11.18	34/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 34/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 27.11.18	

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 27.11.18

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 27.11.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	27.11.18	35/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 35/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 27.11.18	

Møteprotokoll fra møte 25.09.18

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 25.09.18 (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 ikke foretatt noen korrigeringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 25.09.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Røros kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset
Møtedato: Tirsdag 25. september 2018
Tid: Kl. 14:00
Saknr.: 24- 33

Til stede på møtet:

Medlemmer:

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

Forfall:

Liv Marit Bekkos

Vara:

Ingen varamedlemmer kunne møte.

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS:	Svein Magne Evavold

Møtet ble avsluttet kl. 17:00

Røros, 25. september 2018
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Neste ordinære kontrollutvalgsmøte er fastsatt til tirsdag 27. november 2018 kl. 14:00.

24/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 25.09.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 25.09.18 godkjennes.

25/2018 Godkjenning av protokoll fra møte 08.05.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.05.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.05.18 godkjennes.

26/2018 Redegjørelse om prosjekt i Johan Falkbergets vei

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:

Utvalget diskuterte saken.

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

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

27/2018 Oppfølgingssak – kommunens behandling av MVA

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:

Utvalget diskuterte saken og revisor supplerte med informasjon. Sekretariatet orienterte om at regnskapskontorets leder er invitert til neste møte, og har bekreftet at han kommer.
Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

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

28/2018 Oppfølgingssak – rapport om byggesaksbehandling

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:

Utvalget diskuterte saken.
Det er ikke etablert digitalt baserte løsninger for at publikum skal kunne lese inn- og utgående dokumenter, men det skal ifølge tilbakemeldingen være på plass ved årsskiftet. Kontrollutvalget savner tilbakemelding i forhold til oversendelsesforslaget samt styringsdokumentet.
Nytt forslag til vedtak ble framsatt under behandlingen, og enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets 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.

Kontrollutvalget ber om å få oversendt styringsdokument som omhandler rammer og retningslinjer for bruk av skjønn under byggesaksbehandlingen.

Kontrollutvalget ber om en kommentar til oversendelsesforslaget som følger vedtaket fattet i kommunestyret.

29/2018 Oppfølgingssak – rapport om oppfølging av vedtak

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:

Utvalget diskuterte saken.

Kontrollutvalgets vedtak:

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

Kontrollutvalget ber om å få oversendt rapportene som går til kommunestyret.

30/2018 Kvalitet på saksbehandling til kommunestyret - Forvaltningsrevisjonsrapport

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 25.03.19.

Behandling:

Revisor var til stede under behandlingen og gikk igjennom rapportens hovedpunkter. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Nytt forslag til innstilling ble framsatt under behandlingen og enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets 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 for å unngå at:

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

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 25.03.19.

31/2018 *Budsjett 2019 for kontroll og tilsyn*

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:

Utvalget diskuterte forslag til budsjett for 2019.

Sekretariatets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets 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.

32/2018 *Orienteringssaker*

Kontrollutvalgets vedtak:

O-sak 11-12/18: Utvalget ber sekretariatet undersøke hvorfor henvendelsene til Røros kommune ikke er besvart.

Øvrige saker tas til orientering.

33/2018 *Eventuelt*

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Ingen saker til behandling.

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	27.11.18	36/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 36/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 27.11.18	

Orientering om felles regnskapskontor for Os, Røros og Holtålen

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.

Det ble i 2016 etablert et felles regnskapskontor for Os, Røros og Holtålen. Kontoret skulle ivareta alle oppgaver knyttet til kommunens regnskaper. Kontoret fungerte ikke i henhold til intensjonen ved etablering, og både Røros og Os kommuner måtte selv ta arbeidet med årsavslutninger for 2017 selv.

Det ble i mars 2017 ansatt ny leder på kontoret og han er innkalt for å gi utvalget en orientering om status i avdelingen.

Det ble i 2016 etablert et felles regnskapskontor for Os, Røros og Holtålen.

Det ble etablert et vertskommunesamarbeid som er en interkommunal samarbeidsløsning som er organisert i henhold til de formelle krav som fremgår av kommuneloven § 28b.

Holtålen kommune som vertskommune og har ansvaret for den faglige og kvalitative utviklingen av de ulike samarbeidsområdene.

Kontoret skal ivareta alle oppgaver knyttet til kommunens regnskaper.

Kontoret fungerte ikke i henhold til intensjonen ved etablering. Uro og sykmeldinger preget kontoret de første to årene, og både Røros og Os kommuner måtte selv ta arbeidet med årsavslutninger for 2017.

Det ble i mars 2018 ansatt ny leder på kontoret og han er innkalt for å gi utvalget en orientering om status i avdelingen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til regnskapsleder ved interkommunalt regnskapskontor i Holtålen kommune til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	27.11.18	37/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 37/18	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 27.11.18	

Selskapskontroll Forvaltningsrevisjon Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS - FIAS

Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjon FIAS, datert 15.10.18
- Plan for selskapskontroll i Røros Kommune (ikke vedlagt)
- Vedtak kontrollutvalget, sak 05/18 i møte 31.01.18 (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Revisjon Fjell IKS har gjennomført selskapskontroll av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS (heretter benevnt FIAS)

Rapporten er gjort i henhold til vedtatt plan for selskapskontroll og vedtatt gjennomført prosjekt felles med de øvrige eierkommuner etter vedtak i kontrollutvalget 25.01.18.

Ni av ti eierkommuner bestående av Holtålen og Røros i Trøndelag, og Os, Tolga, Tynset, Alvdal, Engerdal, Folldal og Stor-Elvdal i Hedmark sluttet seg til gjennomføring av selskapskontroll. Prosjektet er utført av Revisjon Fjell IKS.

Formål:

Formålet med prosjektet er å undersøke om FIAS etterlever regelverket for selvkostberegning, og at skillet mellom lovpålagte oppgaver og næringsvirksomhet håndteres på en betryggende måte. Gjennom en slik kontroll vil kommunene forsikre seg om at renovasjonsgebyrene blir korrekt beregnet, og at det ikke skjer noen krysssubsidiert mellom virksomhetsområdene som virker konkurransevridende.

Problemstilling:

Følgende problemstillinger er definert:

- ***Oppfyller FIAS bestemmelser i lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale renovasjonstjenester?***
- ***Holdes de lovpålagte oppgavene for kommunal renovasjon adskilt fra selskapets konkurranseutsatte virksomhet på en måte som forhindrer krysssubsidiert?***

Prosjektet er avgrenset til å undersøke om FIAS oppfyller relevante bestemmelser om beregning om av selvkost og forbudet mot krysssubsidiert. Dette avgrenses nærmere til det som revisjon betrakter som de mest kritiske faktorene, herunder:

- Om det føres avdelingsregnskap som på en betryggende måte skiller næringsvirksomhet og de ulike selvkostområdene fra hverandre

- Fordelingsmetode for henføring av indirekte kostnader, slik som ledelses- , støtte- og fellesfunksjoner på de ulike virksomhetsområdene
- Metode for å fordel kostnadene på selvkostområdene deltakerkommunene i mellom
- Avsetning av overskudd til selvkostfond og framføring av underskudd for selvkostfondene samt renteberegning for fondene
- Beregning av kalkulatoriske kostnader
- For- og etterkalkulering av selvkost

Metode for gjennomføring av undersøkelsen:

Informasjonen er av revisjon innhentet fra selskapets årsmeldinger, årsregnskap budsjettdokumenter og interne kalkyler. Utdypende fakta om selskapets rutiner er kartlagt gjennom spørsmål til selskapet. Selskapet har fått en foreløpig versjon av rapporten oversendt for uttalelse. Prosjektet er av revisjon gjennomført i samsvar med RSK 001 – Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av styret i Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) 23.05.2005.

Revisjonskriterier:

Revisjonskriterier skal danne norm eller referanser som de innsamlede dataene vurderes opp mot, og gir uttrykk for hvordan tilstanden bør være på de reviderte områdene.

Rammeverket for FIAS sin selvkostberegning følger av forurensingsloven, avfallsforskriften, Miljødirektoratets veileder M-258/2014 og Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder H-3/14.

Regelverket angir hvilke krav som stilles til kommunens gebyrberegning. Kommunene kan imidlertid ikke organisere seg bort fra rammeverket ved å velge alternative organisasjonsformer for sin tjenesteproduksjon. Begrepet kommune i regelverket omfatter også selvstendige rettssubjekter som eies av kommunen, selv om disse formelt sett er egne juridiske enheter. Kommunalt heleide aksjeselskap som utfører selvkost-tjenester for kommunen vil derfor være omfattet av regelverket for gebyr og selvkost-prinsippet. Slike selskap må sette opp selvkostkalkyle i henhold til retningslinjene for selvkostberegning.

Revisjon redegjør grundig i kapittel 3 i rapporten hvilke konkrete deler av regelverket de måler FIAS sin praksis opp mot.

Daglig leders uttalelse:

Daglig leder har i brev av 01.10.18 gitt følgende uttalelse på foreløpig rapport:

Basert på revisjonens foreløpig rapport er det ikke funnet faktiske feil eller mangler som påvirker konklusjonen.

Selskapet avventer eiernes vurdering av foreslåtte tiltak.

Revisors vurderinger:

Revisor sine vurdering på de enkelt problemstillinger

- Oppfylles FIAS bestemmelser i lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale renovasjonstjenester?
 - Holdes de lovpålagte oppgavene for kommunal renovasjon adskilt fra selskapets konkurranseutsatte virksomhet på en måte som forhindrer kryssubsidiering?
- omtales nærmere i rapportens kapittel 5 side 23 – 29.

Revisors konklusjon:

Oppfylles FIAS bestemmelser i lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale renovasjonstjenester?

Revisjonen har konkludert med at dette i all hovedsak er tilfelle. De har ikke funnet noen indikasjoner på at selvkostregnskapet har blitt belastet med for høye eller for lave kostnader. Men de har kommet med noen anførsler om følgende forhold:

- Grunnlaget for alle fordelingsnøkler for felleskostnader må kunne dokumenteres. Vi mener at dokumentasjon av hvordan tidsbruken til daglig leder og hans stab blir fordelt bør underbygges bedre.
- Alle fordelingsnøkler bør oppdateres når etterkalkylen settes opp, slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret og ikke i tidligere perioder.
- Det vil bidra til større åpenhet og dokumentasjon av selvkostregnskapet dersom hovedprinsippene blir forklart i selskapets årsrapport.
- Dersom det kreves inn større renovasjonsgebyr enn hva tjenestene koster skal merinntekten tilbakeføres abonnentene innen 5 år. Med tanke på fondsoppbyggingen de siste årene er det grunn til holde dette under spesiell oppsikt.
- Revisjonen mener at dagens ordning med doble sett av selvkostfond i kommuneregnskapene og FIAS sitt regnskap ikke er i tråd med rammeverket, og skaper en barriere mot innsyn og oversiktighet.
- Renovasjonsgebyret skal reflektere den enkelte kommunes kostnader. Etter revisjonens mening forutsetter FIAS sitt prinsipp om samme pris for samme tjeneste at selskapet kan dokumentere at de faktiske kostnadene er like store per abonnent, eller at det eventuelt finnes faglige grunner til en kostnadsutjevning.

Holdes de lovpålagte oppgavene for kommunal renovasjon adskilt fra selskapets konkurranseutsatte virksomhet på en måte som forhindrer kryssubsidiering?

Revisjonen har påpekt at fordeling av felleskostnader i integrerte selskaper i alminnelighet har noen gråsoner hvor det må brukes skjønn og anslag. Full sikkerhet for at det ikke skjer noen feilfordeling får man ikke uten at virksomhetene skilles i ulike selskaper.

Regelverket stiller bare krav om regnskapsmessig skille, og etter revisjonens mening følger FIAS de hovedprinsippene som er angitt i regelverket om separate regnskap og forholdsmessig fordeling av felleskostnader. Revisjonen har ikke funnet noen indikasjon på kryssubsidiering mellom selvkostområdet og konkurranseutsatt virksomhet.

Revisors anbefaling:

Revisjonen vil anbefale at FIAS bør:

- Sørge for at fordelingsnøkler for tidsbruken til daglig leder og hans stab blir bedre dokumentert
- Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret
- Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport
- Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år
- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommuneregnskapet, og ikke begge steder
- Utrede prinsippet for den enkelte kommune, eller om ønsker om kostnadsutjevning for den enkelte kommune, eller om ønsker om

kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.

Saksvurdering:

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en grundig rapport i tråd med vedtak fattet i kontrollutvalgene.

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Rapporten "Forvaltningsrevisjon av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap" av 15. oktober 2018 tas til etterretning.

FIAS bør:

- Sørge for at fordelingsnøklerne for tidsbruken til daglig leder og hans stab blir bedre dokumentert
- Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret
- Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport
- Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år
- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder
- Utrede prinsippet for den enkelte kommune, eller om ønsker om kostnadsutjevning for den enkelte kommune, eller om ønsker om kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

Kontrollutvalget i Røros kommune

Deres ref:

Vår ref. RS2018127E

Dato: 16.10.2018

Forvaltningsrevisjon i Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS

Kontrollutvalget i Røros kommune har sammen med 8 andre eierkommuner bestilt en forvaltningsrevisjon i Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS.

Formålet med prosjektet har vært å undersøke om FIAS etterlever regelverket for selvkostberegning, og at skillet mellom lovpålagte oppgaver og næringsvirksomhet håndteres på en betryggende måte. Gjennom en slik kontroll vil kommunen forsikre seg om at renovasjonsgebyrene blir korrekt beregnet, og at det ikke skjer noen krysssubsidiering mellom virksomhetsområdene som virker konkurransevridende.

Med utgangspunkt i formålet med forvaltningsrevisjonen har vi søkt å belyse følgende problemstillinger:

- *Oppfyller FIAS bestemmelser i lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale renovasjonstjenester?*
- *Holdes de lovpålagte oppgavene for kommunal renovasjon adskilt fra selskapets konkurranseutsatte virksomhet på en måte som forhindrer krysssubsidiering?*

Vedlagt oversendes rapporten.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Røros kommune

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	27.11.18	38/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 38/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 27.11.18	

2. gangs oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om byggesaksbehandling

Saksdokumenter:

- Tilbakerapportering av 31.10.18 i fra Røros kommune m/styringsdokumenter
- Kontrollutvalgssak 28/18 (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om saksbehandling av byggesaker i Røros kommune. Følgende vedtak ble fattet:

«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. Kontrollutvalget ber om å få oversendt styringsdokument som omhandler rammer og retningslinjer for bruk av skjønn under byggesaksbehandlingen.

Kontrollutvalget ber om en kommentar til oversendelsesforslaget som følger vedtaket fattet i kommunestyret.»

Kontrollutvalget har mottatt tilbakerapportering i fra kommunen med kommentar til oversendelsesforslaget samt styringsdokumenter.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunens tilbakemelding angående oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av byggesaker» til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Revisjon Fjell IKS
Os kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

Røros, 31.10.2018

Vår ref.	Løpenr.	Arkivkode	Saksbehandler	Deres ref.
17/1488-18	11570/18	217	Dag Øyen 72 41 94 51	28/18

FORVALTNINGSREVISJON OM BYGGESAKSBEHANDLING FOR RØROS KOMMUNE

Kontrollutvalget har bedt om tilbakemelding på følgende vedtak innen 1/11-18:

Kontrollutvalgets 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.

Kontrollutvalget ber om å få oversendt styringsdokument som omhandler rammer og retningslinjer for bruk av skjønn under byggesaksbehandlingen.

Kontrollutvalget ber om en kommentar til oversendelsesforslaget som følger vedtaket fattet i kommunestyret.

Oversendelsesvedtak fra kommunestyret 15/2-18

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.
-
1. Virksomhet for Tekniske områder har avholdt 2 bransjemøter vinteren 2018. representanter fra byggebransjen har vært med å gi innspill på møtenes innhold. Det planlegges bransjemøter også høst/ vinterhalvåret 2018/19. av hensyn til byggebransjen er det mest hensiktsmessig å avholde disse i vinterhalvåret.



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*

2. Byggesak er i en situasjon med vakant stilling. Vi har likevel en saksbehandler sittende på servicetorget 2 dager i uka, som vil være tilgjengelig for publikum. Det planlegges i tillegg utvidet åpningstid en dag i uka på servicetorget der byggesaksbehandler vil være tilgjengelig. Profesjonelle bestiller forhåndskonferanse eller avtalt tid.

Vedlagt dette brev er et styringsdokument: Rammer og retningslinjer for bruk av skjønn under byggesaken. Det understrekes at ny kommuneplans arealdel som vedtas i 2019 i seg selv vil være retningsgivende for bruk av skjønn i mye større grad enn hva eksisterende kommuneplan gjør.

Med hilsen

Kjersti Forbord Jensås
Konstituert rådmann

Dag Øyen
Virksomhetsleder/teknisk sjef

Vedlegg:
Styringsdokument



RØROS KOMMUNE

Virksomhet for Tekniske områder

Styringsdokument

Rammer og retningslinjer for bruk av skjønn under byggesaksbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet den 25/9 oppfølging av forvaltningsrevisjon om byggesak, og fattet følgende 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.

Kontrollutvalget ber om å få oversendt styringsdokument som omhandler rammer og retningslinjer for bruk av skjønn under byggesaksbehandlingen. Kontrollutvalget ber om en kommentar til oversendelsesforslaget som følger vedtaket fattet i kommunestyret.

Lovbestemmelser uten skjønn:

Plan- og bygningsloven har en rekke regler der det ikke kan anvendes skjønn. Kommunen kan ikke gi tillatelse i strid med lover og underliggende regelverk. Manglende muligheter for skjønn medfører at kravene i lovverket må forstås og benyttes i samsvar med departements føringer.

Utøvelse av skjønn i Røros kommune:

For kjerneområdet for verdensarven vil Byantikvares faglige vurderinger har meget stor vekt i 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.

Dispensasjon

Kommunene har fått hjemmel for å kunne dispensere fordi en har innsett at det er «umulig» å lage bestemmelser som alltid gir gode løsninger og likebehandling. En bestemmelse er et verktøy som ikke kan eller skal brukes på alle tenkelige situasjoner, og det er derfor behov for en «sikkerhetsventil». 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 to muligheter Det er enten å dispensere fra bestemmelser ved å bruke skjønn eller å endre planverket.



VERDENSARV



INDUSTRI



KULTUR

Postadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS
Tlf.: 7241 9400

Besøksadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS

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

*Pulsen
i fjellet*



RØROS KOMMUNE

Virkosomhet for Tekniske område

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.

Dispensasjonspraksis:

Kommunen har et skjønn til selv å avgjøre hva som skal til for å dispensere fra egne planer.

Et hovedhensyn bak plan og bygningsloven er at de nasjonale reglene og de kommunale planene skal være førende for utviklingen av samfunnet. For at reglene og planene skal kunne oppfylle denne funksjonen, må byggingen i all hovedsak skje tråd med dem. En dispensasjon innebærer et brudd med den utviklingen planene eller reglene skal sikre. Dispensasjonsvedtak må derfor forbeholdes unntakstilfellene. Dette forutsetter at kommunen ikke godkjenner så mange dispensasjoner at regelen eller planens utgangspunkt blir uthulet.

Fylkesmannen kan likevel oppheve kommunens politiske vedtak etter klage. Konsekvensene av at kommunen handler i strid med uttalelser fra statlig myndighet, kan imidlertid være at kommunen blir fratatt deler av sin dispensasjonsmyndighet jf. pbl. § 19-4 annet ledd.

Skjønnsrom

Kommunens skjønnsrom til å avgjøre når de vil innvilge søknader om dispensasjon, ble snevret kraftig inn med plan- og bygningsloven fra 2010. I dag er det skjønnet kommunene skal utøve underlagt omfattende begrensninger. Et sentralt poeng er at dispensasjonsvurderingen skal knyttes til spørsmålet om lovens vilkår for dispensasjon er oppfylt, og at dette skal gjenspeiles i begrunnelsen. Disse vurderingen inngår ikke i «det frie skjønn» og kan overprøves av Fylkesmannen og domstolene.

En formålstjenlig dispensasjonspraksis:

Vi legger til grunn at en formålstjenlig dispensasjonspraksis forutsetter god kommunikasjon mellom rådmannen og politisk nivå. Dette er for det første fordi at det er administrasjonen som «forvalter» kommunens dispensasjonspraksis i det daglige, i sin veiledning ovenfor innbyggerne og andre søkere. Derfor er det viktig at administrasjonen og politisk nivå i størst mulig grad har omforent forståelse av hva som kreves for å få dispensasjon, selv om det selvsagt er utvalget som avgjør til slutt. For det andre innebærer en dispensasjonsvurdering en krevende avveining mellom ulike hensyn, som igjen krever god kjennskap til og forståelse for de ulike interessene og hensynene som knytter seg til dispensasjonssøknaden. Det er derfor viktig at politisk nivå, som skal fatte vedtak, har anledning til å dra nytte av den kjennskap til saken som administrasjonen har, og den generelle fagkompetansen administrasjonen besitter.

Kriterier for en formålstjenlig dispensasjonspraksis:

- Kommunen skal vurdere om vilkårene for dispensasjon er oppfylt ved vedtak om dispensasjon.



VERDENSARV



INDUSTRI



KULTUR

Postadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS
Tlf.: 7241 9400

Besøksadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS

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

*Pulsen
i fjellet*



RØROS KOMMUNE

Virkksomhet for Tekniske områder

- Kommunen bør ha en forutsigbar dispensasjonspraksis, og sikre at lignende saker får lik behandling, jf. likebehandlingsprinsippet
- Kommunen bør legge vekt på frarådingen fra berørte myndigheter
- Rådmannens innstillinger til politisk behandling av dispensasjonssaker skal være forsvarlig utredet
- Det bør være god kommunikasjon mellom administrasjonen og politisk nivå i dispensasjonssaker, for å sikre felles forståelse for kravene til denne slik at betryggende kontroll sikres

Det er viktig å ha rutiner for å behandle og kvalitetssikre dispensasjonssaker, for å sikre at myndigheten utøves i samsvar med lovkrav og kommunens egne føringer til dette.

Det finnes maler for dispensasjonssaker. Malene oppfattes som sjekklister. Kvalitetssikringen av administrative dispensasjonssaker er lagt til saksbehandler. Dispensasjonssaker som behandles politisk lese gjennom av ledelsen før de legges frem til behandling. Det innhentes uttalelser fra planseksjonen ved dispensasjon fra planer som ikke er av teknisk art. Saker diskuteres i interne møter blant saksbehandlerne etter behov. Den enkelte saksbehandler tar opp på eget initiativ saker til diskusjon i disse møtene.

Likebehandling

Et grunnleggende juridisk prinsipp i forvaltningssaker er at de som søker om dispensasjon i plan- og byggesaker likebehandles. Dette medfører at når det gis dispensasjon, må også andre i tilsvarende saker behandles likt.

Dispensasjonssaker er ofte spesielle og særegne og ikke sammenlignbare, og det er derfor er fare for at opplevd likebehandling ikke oppnås. Det er geografiske forskjeller, og kommunen fører en strengere praksis knyttet til dispensasjonssaker i kjerneområdet for verdensarven enn ellers.

Føringer for en formålstjenlig dispensasjonsbehandling

Kommuneplanens arealdel er vedtatt i kommunestyret. Denne skal legge til rette areal til vekst i antall innbyggere og behovet for tilrettelagte utbyggingsområder. Kommuneplanens arealdel er ikke et godt nok verktøy for dispensasjonsbehandling, da den ikke gir gode nok føringer:

- Det mangler retningslinjer for fradeling og bygging i LNF-områder.
- Det finnes flere begreper som må tolkes. Retningslinjene til kommuneplanen er ikke tilstrekkelige.
- Kommuneplanen burde hatt flere hensynssoner med bestemmelser.
- Kommuneplanbestemmelsene er utydelige.

Kommunen kunne ha unngått mange dispensasjonssøknader dersom boliger og hytter i LNF-område hadde vært avsatt som dette i arealplanen.

Kommune kunne ha unngått mange dispensasjoner dersom kommuneplanen hadde bestemmelser som slo ut overfor eldre planer.



VERDENSARV



INDUSTRI



KULTUR

Postadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS
Tlf.: 7241 9400

Besøksadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS

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

*Pulsen
i fjellet*



RØROS KOMMUNE

Virkomhet for Tekniske områder

Derfor vil ny kommuneplan som vedtas i 2019 gi retningslinjer for utøvelse av skjønn i mange bygge og delesaker, og være et styringsverktøy for utøvelse av skjønn.

Forsvarlig utredning

I administrasjonen er det i hovedsak et omforent syn på hvordan dispensasjonssaker skal behandles, hvilke føringer det skal være og hva slags utfall sakene skal få. Det bør imidlertid etableres et fullstendig system for behandling av dispensasjonssaker når ny kommuneplan er vedtatt.

Skjønn i dispensasjonssaker

Plan- og bygningsloven stiller strenge krav til begrunnelse for dispensasjonsvedtak. Grunnen til det, er at den klare hovedregelen skal være at alle søkere forholder seg til regelverk og kommunale planer. Derfor må kommunen i sin begrunnelse godtgjøre at dispensasjonen medfører flere fordeler enn ulemper, og at dispensasjonen ikke er til skade for de interessene planen eller bestemmelsen er ment å verne. Fordelene må bygge på areal- og ressursdisponeringshensyn (samfunnshensyn), ikke den enkeltes behov unntatt i helt spesielle tilfeller. Er det ingen (små) ulemper kan det stilles mindre krav til fordelens tyngde.

Begrunnelser som ikke relevante:

- Planen er uhensiktsmessig
- Ledd i arveoppgjør
- Økonomiske forhold
- Er skattebetaler i kommunen
- Trenger bedre plass
- Eiendommen trenger vedlikehold
- Det er ikke negativt for noen

Begrunnelser som er relevante:

- Tiltaket er i tråd med ny, ikke vedtatt plan
- Området ellers er ferdig utbygd
- Strøket har endret karakter siden reguleringsplanen ble vedtatt
- Gjenoppbygging etter brann
- Bygging på gamle tufter
- Bedre beliggenhet i forhold til terreng og naboer
- Et ledd i utvikling av landbruks-eiendommen – Landbruk pluss.

Det som taler for dispensasjon:

- Planformålet i liten grad berørt og andre hensyn regelen/planen beskytter i liten grad blir skadelidende
- Grovmasket plan
- Støttes av retningslinjer for dispensasjon i kommunen

Forutsigbarhet

Store deler av planverket i Røros er gammelt og foreldet.



VERDENSARV



INDUSTRI



KULTUR

Postadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS
Tlf.: 7241 9400

Besøksadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS

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

*Pulsen
i fjellet*



RØROS KOMMUNE

Virkosmhet for Tekniske områder

- En del nyere planer er heller ikke oppdatert i forhold til senere krav.
- Planene inneholder også regler og beregningsmåter som nå er forlatt, fordi de ikke er ansett som egnede styringsmidler.
- En god del planer har også uklare og vanskelig tilgjengelige bestemmelser.

Siden planene har utviklet seg over tid – med ulikt syn på hvordan arealer skal disponeres og reguleres – er det i dag forskjeller mellom ellers like områder, som ikke kan forsvares planmessig. Et foreldet regelverk medfører i praksis et stort behov for dispensasjoner, noe som innebærer at sakene avgjøres etter de skjønnsmessige reglene i plan- og bygningsloven. Dispensasjon medfører at sakene avgjøres ut fra skjønn og ikke gjennom klare regler. Risikoen for ulik behandling er til stede. Det er heller ikke heldig ut fra demokratiske hensyn at områder omdannes/utvikles gjennom enkeltstående dispensasjoner, i alle fall på de sentrale, reguleringsmessige forhold. Man hopper da bukk over lovens system om utvikling gjennom samråd, medvirkning og offentlighet. Fastsettingen av tillatte byggehøyder og utnyttelsesgrad er for eksempel svært viktig for den enkelte hus- og tomteeier og er spørsmål, som bør løses enhetlig gjennom offentlig vedtatte og tilgjengelige planer og ikke gjennom den enkelte byggesak.

Plansituasjonen – med manglende, ulike og umoderne styringsverktøy - medfører et betydelig forbruk av tid og ressurser for byggesak. Situasjonen fremstår også "flytende" og rammene for utbygging er uklare og uforutsigbare. Dette er ikke bare et problem for bygningsmyndighetene, men i høyeste grad også et problem for kommunens innbyggere, som må forholde seg til de samme planene og uklare regler.

Retningslinjer for dispensasjon

En måte å gi felles regler er å utarbeide interne retningslinjer for hvilken dispensasjonspraksis som skal følges. Slike retningslinjer vil kunne skape en viss forutsigbarhet og vil kunne sikre likebehandling.

En dispensasjonssøknad skal imidlertid vurderes konkret, dvs. at den enkelte sak skal vurderes for seg. Det er en fare for at retningslinjene vil feste seg som faste regler, uten at det foretas en konkret vurdering av det enkelte tiltak. Dette kan være i strid med generelle forvaltningsrettslige regler om "plikt til å foreta et skjønn" og reglene i plan- og bygningsloven.

Videre bygger plan- og bygningsloven på det system at vesentlige avvik fra plan ikke skal skje gjennom dispensasjon, men gjennom en ny, politisk vedtatt plan. Avvik fra høydebestemmelser i plan, eller vesentlige avvik fra utnyttelsesgrad må anses å være avvik slike En dispensasjonspraksis som på vesentlige punkter avviker fra planene vil tilsidesette de demokratiske prinsippene som plan- og bygningsloven bygger på. Det vil således fort oppstå spørsmålstegn ved lovligheten av å anvende slike interne regler.

- Retningslinjer vil heller ikke kunne avbøte alle problemer. Det kan for eksempel vanskelig gis noen bestemt retningslinje for dispensasjon i forhold til bestemmelser om etasjetall.



VERDENSARV



INDUSTRI



KULTUR

Postadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS
Tlf.: 7241 9400

Besøksadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS

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

*Pulsen
i fjellet*



RØROS KOMMUNE

Virksomhet for Tekniske områder

- Det vil videre ta tid før en praksis vil bli kjent og dermed føre til forenklinger og økt forutsigbarhet.
- Retningslinjer vil heller ikke avbøte på mangler ved underliggende reguleringsplan.

Når det gjelder dispensasjoner fra eldre reguleringsplaner har sivilombudsmannen uttalt følgende:

- «Karmøy kommune har over tid innvilget en rekke dispensasjoner fra reguleringsplanen, som har resultert i klare avvik mellom faktiske forhold og planbestemmelsene. Flere av hensynene bak reguleringsplanen kan ikke lenger ivaretas i samsvar med reguleringsplanens intensjon. Selv om noen hensyn fortsatt kan ivaretas, er ombudsmannen enig med fylkesmannen i at hensynene bak planen samlet sett ikke lenger blir "vesentlig tilsidesatt". Ombudsmannen finner derfor å kunne la saken bero. Ettersom reguleringsplanen ikke lenger er oppdatert, kan den ikke fungere som informasjons- og beslutningsgrunnlag. For å skape forutsigbarhet for grunneierne innenfor planområdet, bør fylkesmannen nå følge opp plansituasjonen overfor kommunen, jf. plan- og bygningsloven § 3-2 tredje ledd.»
- Dersom planen over lang tid ikke er fulgt, og det vil være vanskelig å ivareta hensynene som planen bygger på, vil dette ha betydning i dispensasjonsvurderingen. Ombudsmannen har imidlertid også lagt til grunn at en gammel plan ikke automatisk mister sin relevans. Dersom det fortsatt er mulig å ivareta hensynene bak planen slik den ble vedtatt, er det i utgangspunktet av mindre betydning at den er gammel.

De forhold som kan tale for en løsning med retningslinjer er at reglene kan utarbeides ganske raskt, samt at de kan gis en viss fleksibilitet. Det kan lages retningslinjer for blant annet følgende:

1. Oppføring av bygning nærmere enn 4 meter fra nabogrense.
2. Bygge høyere enn maksimum tillatt byggehøyde fastsatt i plan- og bygningslovens § 29-4.
3. Bygge mer og tettere enn tillatt etter gjeldende plan.
4. Avvike fra tillatt bygningsutforming i gjeldende plan.
5. Bygge utenfor byggegrenser i gjeldende plan, eller veglovens avstandsbestemmelser som gjelder hvor plan ikke setter egne grenser.
6. Fravike eventuelt plankrav.
7. Tiltaket plasseres i 100-meters beltet mot vassdrag.
8. Bygge i LNF-området.
9. Estetikk.

Eksempel på retningslinjer for skjønnsutøvelsen:

Delesaker som ikke påvirker kjerneområdet for verdensarven

1. Kommunen er positiv til fradeling av tomt nærmest vassdrag for å sikre allmennhetens ferdselsrett i strandsonen, og for å markere et sterkere skille mellom den private delen av tomten og allmennhetens område.
2. Noen tomter har i dag lovlig bebyggelse som av ulike årsaker er oppført delvis over eiendomsgrensen. Andre bebygde eiendommer har adkomst over annen manns grunn. Det bør i slike



VERDENSARV



INDUSTRI



KULTUR

Postadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS
Tlf.: 7241 9400

Besøksadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS

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

*Pulsen
i fjellet*



RØROS KOMMUNE

Virkosomhet for Tekniske områder

tilfeller gis tillatelse til grensejustering, makeskifte eller arealoverføring slik at adkomst eller bebyggelsen kan ordnes på egen eiendom.

Byggesaker som ikke påvirker kjerneområdet for verdensarven

3. Det skal ikke gis tillatelser til bygging på tomter som i dag er ubebygd i strandsonen. Det kan gjøres unntak fra dette for tiltak som bidrar til bedre tilrettelegging for allmennhetens friluftaktiviteter. Det må i så fall stilles vilkår om at tiltaket for fremtiden skal være tilgjengelig for allmennheten.

4. Fasadeendringer er ikke avhengig av dispensasjon. Ved behandling av vanlig søknad om fasadeendring innenfor byggegrensen mot vassdrag, bør det legges vekt på at fasadeendringen tilpasser seg bebyggelsesstrukturen i området. Fasadeendringer som gir store ubrutte vindusflater mot sjøsiden eller mot andre åpne områder bør unngås. Glass i vinduer mot vassdrag bør være ikke-reflekterende. Videre bør det ikke gis tillatelse til å bruke andre fasadematerialer som kan gi gjenskinns eller som er lysreflekterende.

5. Kommunen kan gi dispensasjon for oppføring av en garasje på maksimalt 50 m² på eiendommer som allerede er lovlig bebygd med en bolig. Det er en forutsetning at forholdene for øvrig på eiendommen er egnet for oppføring av garasje. Garasjen skal legges så nær adkomstveien som mulig ut fra reglene om byggegrense mot vei, og tomtens øvrige topografiske forhold. Det er en forutsetning at tiltaket ikke innebærer større terrengendringer, herunder tilrettelegging av adkomstvei eller anleggsvei.

6. Kommunen kan gi dispensasjon for mindre tilbygg på eksisterende bygg. Tilbygget bør helst plasseres på den siden som vender vekk fra vassdraget. Kommunen vil ha en restriktiv holdning til søknader om tilbygg eksponert mot vassdrag eller som på annen måte medfører økt privatisering av eiendommen.

7. Det bør kunne gis dispensasjon for oppføring av én frittliggende bod på 5 m² pr bebygd eiendom, slik at eiendommen kan oppfylle kravet til sportsbod i teknisk forskrift. I vurderingen av hvilken plassering som skal godkjennes skal kommunen legge vekt på hvor synlig boden er fra vassdraget, i hvilken grad boden kan medføre økt opplevelse av privatisering og hva som er funksjonell beliggenhet iht. tiltakshavers behov. Det skal også legges vekt på tilpasning til eksisterende byggverk på eiendommen og bygningsmiljøet for øvrig.

8. Søknader om oppføring av forstøtningsmurer og andre tekniske tiltak i forbindelse med adkomstvei må vurderes konkret i hver enkelt sak. Det bør ikke gis dispensasjon for oppføring av flere eller større murer enn det som objektivt sett er nødvendig for å oppnå funksjonell og trygg adkomst til eiendommen og frem til garasje/bolig. I vurderingen kan kommunen legge vekt på hvor eksponert muren blir mot vassdraget. Det bør stilles krav til utformingen, materialvalg og beplantning slik at murer eller andre tekniske tiltak blir mest mulig i ett med terrenget for øvrig.



VERDENSARV



INDUSTRI



KULTUR

Postadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS
Tlf.: 7241 9400

Besøksadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS

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

*Pulsen
i fjellet*



RØROS KOMMUNE

Virksomhet for Tekniske områder

9. Kommunen bør gi dispensasjoner som er nødvendig for at eiendommene kan få funksjonelle avløpsløsninger. Omfanget må vurderes konkret i hver sak, men det skal legges vekt på at det ikke gjøres større terrenginngrep enn det som er strengt nødvendig, og at det legges spesielt vekt på å ivareta natur og landskapshensyn på eiendommen, herunder bevaring av større trær. Terrenget bør i størst mulig grad tilbakeføres til opprinnelig nivå. I vurderingen skal det legges vekt på at offentlig vann- og avløpsanlegg for området er under planlegging.

10. Kommunen bør være restriktive når det gjelder søknader om terrengendringer som ikke er knyttet til adkomstvei, avløpsanlegg eller oppføring av godkjente byggetiltak, herunder lysgraver som omtalt nedenfor. Terrengendringer vil lett bidra til at et område omdannes fra utmark til innmark, og vil også være i strid med hensynet til bevaring av natur og landskap.

11. Dersom det ikke er tilstrekkelig innvendig romhøyde til at tiltakshaver kan etterisolere innvendig bør kommunen kunne godkjenne heving av taket med maksimalt 50 cm for etterisolering slik at tiltakshaver kan oppgradere boligen/fritidsboligen mer i tråd med dagens tekniske krav. Etterisolering av vegger må vurderes konkret ut fra hvilken mulighet hjemmelshaver har til å kunne gjøre dette innvendig.

12. Kommunen bør kunne godkjenne etablering av solcellepaneler på taket til byggverk. Solcellepanelene bør helst etableres slik at de ikke eksponeres mot vassdrag. Det må legges vekt på materialbruken. Reflekterende materialer bør unngås.

13. Kommunen bør normalt kunne gi tillatelse til innvendige tiltak, f.eks. bruksendring av tilleggsdel til hoveddel og utgraving av eksisterende krypkjeller, så lenge det ikke medfører flere boenheter eller fasadeendringer som kan gi økt opplevelse av privatisering.

14. Kommunen bør kunne gi dispensasjon for etablering av mindre lysgraver rundt boliger for å oppnå bedre lysinnslipp og brukbarhet for rom i kjeller.

15. Dersom det ikke medfører synlige terrengendringer bør kommunen kunne gi dispensasjon for etablering av mindre plattinger på bakken i direkte tilknytning til boligen. Plattinger kan gi gode uteplasser for beboerne og bidra til å skape et klart skille mellom det som anses som eiendommens «hustomt»/innmark, og det som er utmark. Omfang og plassering må vurderes konkret i hver enkelt sak.

16. Kommunen bør være restriktiv når det gjelder søknader om dispensasjon for etablering av balkong eller terrasse vendt mot vassdrag, regulert sti eller andre områder som er åpne for allmennheten. Slike tiltak blir ofte liggende noe høyere enn terrenget rundt og kan føre til at folk som ferdes eller oppholder seg i nærområdet føler seg utilpass eller at området er privat. Kommunen bør også være tilbakeholden med dispensasjoner for etablering av trapp ned til terrenget fra balkonger



VERDENSARV



INDUSTRI



KULTUR

Postadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS
Tlf.: 7241 9400

Besøksadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS

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

*Pulsen
i fjellet*



RØROS KOMMUNE

Virksomhet for Tekniske områder

og terrasser som ligger mot vassdrag/sti. Kommunen kan være noe mer åpen for etablering av balkonger og terrasser vendt bort fra vassdragssiden eller andre offentlige områder.

17. Takoverbygg over eksisterende inngangsparti eller uteplasser på bebygde tomter bør vurderes på samme måte som balkong eller terrasse. Kommunen må vurdere takoverbygget konkret i hver sak ut fra omfanget på overbygget og hvor eksponert det er mot vassdraget eller andre åpne arealer for allmennheten.

18. Kommunen bør kunne gi dispensasjon for etablering av terrengtrapper på bebygde eiendommer med bratte tomter, dersom det er nødvendig for å bedre tilgjengeligheten for hjemmelshaver, eventuelt andre, ned til vassdraget. Det må i så fall stilles vilkår om materialbruk, farge og belysning som reduserer synligheten mot sjøen og risikoen for at tiltaket bidrar til at et område omdannes fra utmark til innmark.

19. Som hovedregel bør det ikke gis tillatelse til oppføring av leegger. Unntaksvis kan kommunen likevel gi dispensasjon for oppføring av leegger dersom dette er nødvendig for å få til en bedre avskjerming av privat uteområde i tilknytning til boligen, og samtidig bidrar til større klarhet i hva som er privat område og hva som er utmark. Dersom det gis dispensasjon bør det stilles vilkår som sikrer allmenhetens ferdselsrett, og til materialbruk og farger for å dempe inntrykket mot vassdrag. Leegger som kan ses fra vassdragssiden bør helst unngås.



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*

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	27.11.18	39/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 39/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 27.11.18	

Innkommet sak – varsel om trakassering

Saksdokumenter:

- Henvendelse i fra adv. Harald B. Ciarlo m/vedlegg – u.off. O.fl §13 (dokumentene sendes kun ut pr. post)
- Orientering om møteoffentlighet

Saksopplysninger:

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

Kontrollutvalget har tidligere behandlet en henvendelse i fra samme advokat, gjeldende samme ansatte. Den ble behandlet av kontrollutvalget 9. mai 2017, sak 27/17.

Følgende vedtak ble da fattet i kontrollutvalget:

«Det vises til Kontrollutvalgsforskriften §4.

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

Kontrollutvalget ber rådmannen om en tilbakemelding.»

I følge Kontrollutvalgsforskriften skal kontrollutvalget føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget. Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.

I merknadene til Kontrollutvalgsforskriften § 4 framgår at kontrollutvalget ikke er forpliktet til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og kan dermed ikke behandle klager på enkeltsaker. Kommunene har egne klageorgan som tar slike saker.

Kontrollutvalget kan likevel bruke tips om enkeltsaker for å undersøke et fagområde eller en kommunal tjeneste.

Kontrollutvalget må selv avgjøre om denne saken skal undersøkes nærmere basert på dokumentasjonen som foreligger.

Saksframlegg:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Orientering om møteoffentlighet – Kommuneloven § 31

Kontrollutvalgets møter ble tidligere holdt for lukkede dører i henhold til Kommuneloven § 77.

I 2013 ble kommuneloven endret, slik at den alminnelige bestemmelsen om møteoffentlighet i § 31 også gjelder kontrollutvalget. Lovendringen fikk virkning fra 1. juli 2013.

Kontrollutvalget må selv fatte vedtak om lukking, både i tilfeller der kommuneloven § 31 nr. 3 sier at møtet «kan» lukkes og ved behandlingen av saker der møtene «skal» lukkes

Møteoffentlighet er utslag av et grunnleggende demokratisk prinsipp. Kommunelovens hovedregel om åpne dører er uttrykk for betydningen av å gi allmennheten innsyn i forhandlingene og debattene i folkevalgte organer. Det er nødvendig for at borgerne skal få innsyn i, kunnskap om, og forståelse for hvordan det offentlige styrer. Det bidrar også til å gi de vedtak som treffes legitimitet og det styrker borgernes tillit til de politiske beslutninger som tas. Det alminnelige utgangspunktet er derfor at møter i folkevalgte organer skal holdes for åpne dører, og at det kreves særskilt hjemmel, særskilt avgjørelse og særskilt begrunnelse hvis det skal gjøres unntak. Kommuneloven § 31 nr. 3-6 gir adgang til å beslutte unntak fra lovens hovedregel når visse hensyn gjør seg gjeldende.

Når det foreslås at en sak skal behandles for lukkede dører, skal alltid meroffentlighet vurderes før beslutning fattes.

Følgende saker skal likevel alltid behandles for lukkede dører:

- saker som etter lov eller forskrift er taushetsbelagt.
- personalsaker som angår enkeltpersoners stillingsforhold, herunder saker om tilsetting, oppsigelse, suspensjon eller avskjed.

Hovedregelen om åpne møter i kommuneloven § 31 nr. 1 og hensynene bak møteoffentlighetsprinsippet tilsier at møter i folkevalgte organer ikke skal lukkes i større utstrekning enn det er grunnlag for. Formålet med reglene om møteoffentlighet må tillegges vekt ved vurderingen av om det er «nødvendig» å lukke dørene etter kommuneloven § 31 nr. 5 i hvert enkelt tilfelle. Generelt innebærer møteoffentlighetsprinsippet at det må utvises varsomhet med å treffe alminnelige bestemmelser om lukking av dørene, særlig i møter der det behandles saker eller sakstyper som har offentlig interesse.

Det følger av kommuneloven §31 nr. 1 at «møter i folkevalgte organer skal holdes for åpne dører hvis ikke annet følger av lovbestemt taushetsplikt eller vedtak etter denne paragraf».

Kommuneloven:

§ 31. Møteoffentlighet

1. Enhver har rett til å overvære møtene i folkevalgte organer.
2. Et folkevalgt organ skal vedta å lukke et møte når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.
3. Et folkevalgt organ skal vedta å lukke et møte når det skal behandle en sak som angår en arbeidstakers tjenstlige forhold.
4. Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til personvern krever det.
5. Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt offentlig innsyn etter lov 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument.

§ 31a. Prosedyreregler mv.

1. Hvis møtelederen eller vedkommende organ krever det, skal debatten om lukking av et møte holdes i lukket møte. Avstemningen skal skje i åpent møte.

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	27.11.18	40/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 40/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 27.11.18	

Innkommet sak – varsel om overgrep begått av offentlige ansatte

Saksdokumenter:

- Henvendelse i fra innbygger - u.off. O.fl §13 (sendes kun pr. post)

Saksopplysninger:

I følge Kontrollutvalgsforskriften skal kontrollutvalget føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget. Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.

I merknadene til Kontrollutvalgsforskriften § 4 framgår at kontrollutvalget ikke er forpliktet til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og kan dermed ikke behandle klager på enkeltsaker. Kommunene har egne klageorgan som tar slike saker.

Kontrollutvalget kan likevel bruke tips om enkeltsaker for å undersøke et fagområde eller en kommunal tjeneste.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

Sekretariatet legger fram mottatt henvendelsen i fra innbygger angående varsel om trakassering begått av offentlige ansatte. Kontrollutvalget som selv må avgjøre om saken skal undersøkes nærmere basert på dokumentasjonen som foreligger.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	27.11.18	41/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 41/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 27.11.18	

Årsplan 2019 for kontrollutvalget i Røros

Saksdokumenter:

- Utkast til årsplan for 2019

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 KommuneLoven § 31.

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører og kommunens oppdragsansvarlig 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 tilsettingsforhold behandles.

Ordfører har møte- og talerett.

Saksframlegg:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget vedtar møteplan for 2019. Øvrige politiske organer i Røros har ennå ikke behandlet møteplaner for 2019. Dette innebærer at den foreslåtte møtedato i mai, hvor regnskapet for Røros kommune skal behandles, er noe usikker. Dette møtet er også avhengig av om regnskapet er ferdig til behandling.

Forslag til kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2019 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 2018 vært holdt i Røros Rådhus, 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 2019 opptil fem ordinære møter i året, og for Røros foreslås tre i første halvår og to i siste halvår.

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

- 30. - 31. januar 2019 – NKRF's kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)

- 4.-5. juni 2019 – Forum For Kontroll og Tilsyn arrangerer kontrollutvalgskonferanse. (Kristiansand)

Det er kommunevalg 9. september 2019 og det vil derfor være lite hensiktsmessig å fastsette datoer for høsten 2019. Siste møte for sittende utvalg må avholdes før konstituerende kommunestyremøte, så det er avhengig av når dette skal gjennomføres.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsplan for 2019 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2019 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Røros Rådhus
- Møtedatoene er:
 - Tirsdag 29.01.19
 - Tirsdag 19.03.19
 - Tirsdag 07.05.19
 - September – sittende utvalg
 - November – neste periodes utvalg

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Røros kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2019

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 27. november 2018, Sak 41/18

INNHOLDSFORTEGNELSE

INNLEDNING	3
1 KONTROLLUTVALGET	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS- OG ARBEIDSOMRÅDE	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	4
2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	4
2.2 REGNSKAPSREVISJON	4
2.3 FORVALTNINGSREVISJON	4
2.4 SELSKAPSKONTROLL	4
2.5 ANDRE OPPGAVER	5
2.5.2 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	5
2.5.3 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET	5
2.5.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM	5
2.5.5 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID	5
2.5.6 OPPFØLGING AV SAKER	5
2.5.7 RAPPORTERING	5
2.5.8 ANNET	6
3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2019	6
4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2019	6
VEDLEGG - MØTEPLAN	7

INNLEDNING

Kommunestyret skal etter kommuneloven påse at kommunens virksomhet skjer innenfor rammene av lovverket og egne vedtak. Kommunestyret kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kan omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret har også ansvaret for at de kommunale regnskaper blir revidert på betryggende måte.

For å gjennomføre disse kontrolloppgavene skal kommunestyret velge et kontrollutvalg. Jfr. kommunelovens (koml.) § 76 og § 77.

Den delen av den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er rådmannens ansvar.

1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret valgte i møtet den 29.10.15 et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 5 varamedlemmer for perioden 2015 – 2019.

Faste medlemmer				Varamedlemmer
Navn	Partigr.	Funksjon	Partigr.	Navn
Ole Jørgen Kjellmark	H/Sp/V	Leder	H/Sp/V	1. Willy Aune
Aage Aas	H/Sp/V	Medlem		2. Elisabeth Tamnes
John Helge Andersen	Ap/Sv	Nestleder	Ap/Sv	1. Aud Saur
Åse Berg	Ap/Sv	Medlem		2. Bjørnar Ingebrigtsvoll
Liv Marit Bekkos	Ap/Sv	Medlem		3. Helen Blind Brandsfjell

Ole Jørgen Kjellmark sitter i kommunestyret.

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) §§ 76 til 80
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS- OG ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta kommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak for kommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen - inklusive de øvrige folkevalgte organer. Kontrollutvalgets arbeidsområde er derfor altomfattende.

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon), og at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget skal videre påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger knyttet til hvorvidt norsk lov og politiske vedtak etterleves, samt systematiske vurderinger av forvaltningens effektivitet, produktivitet og måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). I tillegg skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer fattet i samsvar med delegert myndighet.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det legges opp til 5 møter i 2019, se vedlegg.

2.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder skal kontrollutvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget skal følge opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding før formannskapet avgir sin innstilling.

2.3 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 77.4, og i forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriftens § 10 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Planen skal være basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Planen for inneværende periode ble behandlet i møte 20. september 2016.

Prosjektet som skal gjennomføres i 2019 er «Kommunens praktisering av selvkostprinsippet».

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden, samt å prioritere ressurser mellom gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskaper.

2.4 SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er hjemlet i KL § 77.5, og i forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriftens § 13 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for selskapskontroll. Planen skal være basert på en overordnet analyse.

Planen for inneværende periode ble behandlet i kontrollutvalget 22. november 2016. Vurdering av behov for selskapskontroll behandles i første møte i 2019.

2.5 ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

2.5.2 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. KL § 77.7. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

2.5.3 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget ser positivt på bestillinger fra kommunestyret mht. saker og prosjekter kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

2.5.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

2.5.5 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID

Kontrollutvalget er pålagt å holde seg orientert om revisors arbeid, og skal bl.a. påse revisjonsarbeidet utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Denne oppgaven blir ivaretatt med jevnlige orienteringer fra revisor. Oppgaven ivaretas også ved behandling av uavhengighetserklæringer og kvalitetsrapporter i fra NKRF.

Revisor er, med svært få unntak, alltid tilstede i utvalgets møter.

2.5.6 OPPFØLGING AV SAKER

Det ligger bl.a. til kontrollutvalget å føre tilsyn med at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget vil en gang i året gå gjennom oppfølgingen av egne saker.

2.5.7 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller videresendes kommunestyret til endelig behandling.

2.5.8 ANNET

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og med det kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

Følgende konferanser bør vurderes:

- 30. - 31. januar 2019 – NKRF's kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)
- 4.-5. juni 2019 – Forum For Kontroll og Tilsyn arrangerer kontrollutvalgskonferanse. (Kristiansand)

3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2019

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 31/18. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget behandlet budsjettet for 2019 den 25. september 2018.

4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2019

Se vedlegget for kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling av faste saker.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

VEDLEGG - MØTEPLAN

Temaer til behandling 2019		29. jan	29.mars	7. mai	Sept	Nov
Vurdering av behov for selskapskontroll 2019		x				
Gjennomgang av oppfølgingssaker						x
Uavhengighetserklæring i fra revisjonen		x				
Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen			x			
Kontrollutvalgets årsmelding for 2018		x				
Kontrollutvalgets årsmelding for valgperioden					x	
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Økonomi			x		
	Årsregnskap			x		
	Innfordringsarbeid		x			
Uttalelsene til årsregnskap/årsmelding 2018				x		
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2020						x
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2020					x	
Forvaltningsrevisjonsrapport 2019					x	
Bestilling av overordnet analyse - forvaltningsrevisjon						x
Bestilling av overordnet analyse - selskapskontroll						x
Introduksjon til nytt kontrollutvalg						x

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	27.11.18	42/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 42/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 27.11.18	

Prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjon 2019

Saksdokumenter:

- Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Kommunens praktisering av selvkostprinsippet"

Saksframlegg:

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

I følge planen skal kommunens praktisering av selvkostprinsippet være tema for forvaltningsrevisjon i 2017.

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

Saksvurdering:

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

Som bestiller bør kontrollutvalget ha mulighet til å forme forvaltningsrevisjonsprosjektet i samarbeid med utfører av oppdraget. Revisjonen har derfor oversendt en foreløpig beskrivelse av prosjektet. Formålet med prosjektet er å undersøke om kommunen etterlever gjeldende lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost innenfor vann, avløp, renovasjon, feiing, byggesak og oppmåling. Videre skal det undersøkes om kommunens årsregnskap avgis i samsvar med lov og forskrifter når det gjelder framføring av overskudd eller underskudd på selvkost.

Hvis avvik avdekkes, kan dette bidra til at rutiner og praksis forbedres.

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet vil hovedproblemstillingen være å *vurdere om Røros kommune oppfyller bestemmelser i lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost innenfor vann, avløp, renovasjon, feiing, byggesak og oppmåling.*

Hovedproblemstillingen konkretiseres nærmere i følgende problemstillinger:

1. Gjennomføres det før- og etterberegning av selvkostkalkyler og bygger selvkostregnskapene på reelle og dokumenterte direkte og indirekte kostnader?
2. Beregnes kalkulatoriske kapitalkostnader i samsvar med retningslinjene?
3. Gjennomføres kalkulatoriske renteberegninger av selvkostfond i samsvar med retningslinjene?
4. Avgis kommunens årsregnskap i samsvar med lov og forskrifter når det gjelder selvkost?

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Kommunens praktisering av selvkostprinsippet" slik den foreligger.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Prosjektplan – forvaltningsrevisjon 2019

Prosjekt R67: Kommunens praktisering av selvkostprinsippet
Kommune: Røros

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 kommunens praktisering av selvkostprinsippet som tema for undersøkelse i 2019.

Temaet er vurdert i overordnet analyse og er beskrevet slik: For mange tjenester skal brukerne ikke betale mer enn hva det koster å levere tjenestene. Kommunal- og moderniseringsdepartementet har i 2014 fastsatt nye retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14). Etter at de nye retningslinjene har trådt i kraft og fått virke i noen tid vil kommunens selvkostberegninger være et aktuelt område for forvaltningsrevisjon.

Formål: Formålet med prosjektet er å undersøke om kommunen etterlever gjeldende lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost innenfor vann, avløp, renovasjon, feiing, byggesak og oppmåling. Videre skal det undersøkes om kommunens årsregnskap avgis i samsvar med lov og forskrifter når det gjelder framføring av overskudd eller underskudd på selvkost.

Hvis avvik avdekkes, å bidra til at rutiner og praksis forbedres.

**Metode/
Avgrensning:**

I følge forskrift om revisjon § 7 skal forvaltningsrevisjon gjennomføres og rapporteres i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området. Forvaltningsrevisjonen gjennomføres og rapporteres i henhold til RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av Norges kommunerevisorforbunds styre 1. februar 2011 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk.

Undersøkelsen søkes gjennomført ved å vurdere fakta som samles inn gjennom dokumentanalyse, regnskapsanalyse og innhenting av utdypende informasjon fra ansatte i kommuneadministrasjonen.

Undersøkelsen avgrenses til å omhandle selvkostprinsippet innenfor vann, avløp, renovasjon, feiing, byggesak og oppmåling. Vi vil i undersøkelsen legge hovedvekten på gjennomgang av regnskapsåret 2018, men vil på enkelte områder også se på budsjettet for 2019 og regnskapet for årene 2016 – 2017.

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

Tidsforbruk: Anslått tidsforbruk er 20 dagsverk i 2019 og at prosjektet avsluttes og presenteres for kontrollutvalget i løpet av 2019.

Problemstillinger:

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet vil hovedproblemstillingen være å vurdere om Røros kommune oppfyller bestemmelser i lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost innenfor vann, avløp, renovasjon, feiing, byggesak og oppmåling.

Spørsmålet konkretiseres nærmere i følgende problemstillinger:

1. Gjennomføres det før- og etterberegning av selvkostkalkyler og bygger selvkostregnskapene på reelle og dokumenterte direkte og indirekte kostnader?
2. Beregnes kalkulatoriske kapitalkostnader i samsvar med retningslinjene?
3. Gjennomføres kalkulatoriske renteberegninger av selvkostfond i samsvar med retningslinjene?
4. Avgis kommunens årsregnskap i samsvar med lov og forskrifter når det gjelder selvkost?

Revisjonskriterier:

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

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

I denne undersøkelsen vil vi utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- ✓ Lov om kommunal vann- og avløpsanlegg
- ✓ Lov om forurensninger og om avfall (forurensningsloven)
- ✓ Forskrift om begrensning av forurensning (forurensningsforskriften)
- ✓ Forskrift om gjenvinning og behandling av avfall (avfallsforskriften)
- ✓ Brann- og eksplosjonsvernloven
- ✓ Lov om eiendomsregistrering (matrikkelloven)
- ✓ Forskrift om eiendomsregistrering (matrikkelforskriften)
- ✓ Lov om planlegging og byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven)
- ✓ Rundskriv H – 3/2014: Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester
- ✓ Miljødirektoratets veileder M-258/2014
- ✓ Kommuneloven med forskrifter
- ✓ Kommunal regnskapsstandard nr. 6 – Foreløpig standard

Revisjonskriteriene utledes med utgangspunkt i problemstillingene og konkretiseres nærmere i tilknytning til behandlingen av hver enkelt problemstilling.

Røros, 12. november 2018

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	27.11.18	43/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 43/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 27.11.18	

Orienteringssaker 15/18- 19/18

- Orienteringssak 15/18 – Melding om vedtak i kommunestyret:
Kommunestyret behandlet den 25.10.18 (sak 63/18) Forvaltningsrevisjonsrapport om saksbehandling i kommunestyret.
Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. *Vedlegg 1*
- Orienteringssak 16/18 – Tilbakemelding i fra kommunen til revisor
Utvalget fikk i forrige møte orientering om purring fra revisjonen til kommunen hvor de etterlyser svar på tidligere henvendelse i til kommunen angående selvkost for plan, byggesak og oppmåling. Revisor mottok tilbakemelding 03.10.18. Brevet er vedlagt. *Vedlegg 2*
- Orienteringssak 17/18 – Tilbakemelding i fra kommunen angående manglende svar
Kontrollutvalget behandlet i forrige møte en henvendelse i fra en innbygger.
Henvendelsen gjaldt manglende tilbakemelding i fra Røros kommune. Sekretariatet ble bedt om å undersøke årsaken til manglende tilbakemeldinger. Kommunens svar følger vedlagt. *Vedlegg 3 og 4*
- Orienteringssak 18/18 – MVA 4. termin
Revisor har sendt brev til rådmann angående kommunens behandling av merverdiavgift 4. termin. *Vedlegg 5 og 6*
- Orienteringssak 19/18 – Kontrollutvalgskonferanse
NKRF inviterer til den årlige kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 30.-31. januar 2018. Påmeldingsfrist er satt til 18. desember. *Vedlegg 7*

Sekretariatets forslag til vedtak:
Sakene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Revisjon Fjell IKS
Rytrøa 14

2550 OS I ØSTERDALEN

Røros, 14.11.2018

Vår ref.
18/1152-9

Løpenr.
12190/18

Arkivkode
047

Saksbehandler

Deres ref.

FORVALTNINGSREVISJON OM SAKSBEHANDLING TIL KOMMUNESTYRET

Fra møtet i Kommunestyret den 25.10.2018, saks.nr 63/18.

Det underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

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 for å unngå at:

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

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 25.03.19.

Med hilsen

Beate Møller
beate.moller@roros.kommune.no
konsulent

Kopi:

Vedlegg:



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*



Revisjon Fjell IKS
Rytrøa 14

2550 OS I ØSTERDALEN

Røros, 03.10.2018

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>	<i>Deres ref.</i>
18/866-2	10594/18	216	Dag Øyen 72 41 94 51	RS2018060E

SELVKOST FOR PLAN- BYGGESAK OG OPPMÅLING

Det vises til brev hvor det bes om en redegjørelse for selvkost områdene byggesak og oppmåling.

Renter på dette selvkostområdet ble ikke korrekt ført i forbindelse med avslutningen av regnskapet for 2017. Dette er en manuell feil som vi må tilskrive en utfordrende regnskapsavslutning med innleie av konsulent, bemanningsproblemer i Holtålen og manglende kompetanse på egen økonomiavdeling grunnet utskiftninger i arbeidsstokk. Kompetansen skal nå være på plass, og driften i regnskapsavdelingen er også kraftig forbedret, så vi forventer høyere kvalitet på kommende årsavslutninger

Det har vært utfordrende å gjennomføre vedtaket om selvkostføring på disse områdene slik gebyrregulativet tidligere har vært. Da man så at det var en utvikling som ikke skapte balanse i løpet av 2017, ble det utviklet et nytt gebyrregulativ for områdene byggesak og oppmåling som ble vedtatt i budsjettbehandlingen for 2018. En vil først ved regnskapsavslutning for 2018 se resultatet av det nye gebyrregulativet.

Det er tidligere også gjort grep for å rendyrke ansvarsene byggesak og oppmåling i forhold til selvkost, slik at det nå fremstår mer transparent. Som på andre selvkostområder vil etterkalkyler beregnes i fagsystemet momentum, og resultater med kommentarer vil bli presentert i årsregnskapet.

Med hilsen

Kjersti Forbord Jensås
Konst. Rådmann

Dag Øyen
Virksomhetsleder/teknisk sjef
dag.oyen@roros.kommune.no



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*



Kontrollutvalget

Røros, 09.10.2018

Vår ref.	Løpenr.	Arkivkode	Saksbehandler	Deres ref.
15/1707-4	10803/18	223 C22	Dag Øyen 72 41 94 51	

SØKNAD OM STØTTE TIL FLYTTING AV LERDUEBANE

Angående manglende skriftlig svar fra Røros kommune i sak 15/1707

I sak 15/1707 har Røros kommune mottatt en henvendelse fra Røros JJF i brev form hvor de ber om fritak fra saksbehandlingsgebyr innen oppmåling og byggesak. Saken ble drøftet internt med den konklusjon at naturforvalter skulle ta muntlig kontakt for å formidle følgende:

Røros kommune, ved rådmann, har ingen anledning til å gi fritak for saksbehandlingsgebyr på områdene byggesak og oppmåling. Det oppfordres derfor heller til å søke om tilskudd for å dekke inn en del av kostnadene.

Dette er av naturforvalter formidlet muntlig. Saken er ikke besvart skriftlig.

Røros kommune sender svar i skriftlig form til Røros JJF

Med hilsen

Kjersti Forbord Jensås
Konst. rådmann

Dag Øyen
Virksomhetsleder/teknisk sjef
dag.oyen@roros.kommune.no



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*



Kontrollutvalget

Røros, 09.10.2018

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>	<i>Deres ref.</i>
16/1421-3	10800/18	D37	Dag Øyen 72 41 94 51	

KONTROLLUTVALGET: ADKOMSTVEI TIL FRIOMRÅDE

Angående manglende svar fra Røros kommune i sak 16/1421

I sak 16/1421 har Røros kommune mottatt brev fra Trygve Tronslien i Stenhåmmårveien hvor han uttrykker et ønske om at Røros kommune skal opparbeide en adkomst til friområde mellom Stenhåmmårveien 15 og 19

Området mellom nr 15 og 19 er tiltenkt passasje til friområdet og lysløype. Røros kommune har ikke hatt som intensjon å opparbeide denne passasjen. Det er heller ikke regulert inn noen offentlig opparbeidelse. Stedet er befart og vurdering er foretatt. Det er tidligere gitt muntlig tilbakemelding til Trygve Tronslien om at Røros kommune ikke har midler til å prioritere dette. Etter det vi kan se av vårt kartgrunnlag er passasjen 11 meter på det smaleste og bør være bred nok for utfart til friområdet.

Trygve Tronslien vil bli orientert skriftlig om dette.

Med hilsen

Kjersti Forbord Jensås
Konstituert rådmann

Dag Øyen
Virksomhetsleder/teknisk sjef
dag.oyen@roros.kommune.no



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*

Rørøros kommune
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. RS2018121E

Dato: 05.10.2018

Kommunens behandling av merverdiavgift i 4. 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 4. 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 4. 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>
106270	9000	69 563,00	25,00 %	13 912,60		ordinær mva
106269	9000	74 100,00	25,00 %	14 820,00		ordinær mva
105940	2600	8 512,00	25,00 %	1 702,40		ingen mva på faktura
105940	2320	2 630,25	25,00 %	526,05		ingen mva på faktura
106371	2610	1 462,00	25,00 %	292,40		feil mva på internfaktura
21720	3004	5 000,00	25,00 %	1 000,00		manglende dokumentasjon
10043	3300	1 574,54	25,00 %	314,91		ingen mva på faktura
106912	6200	7 537,00	25,00 %	1 507,40		feil mva på internfaktura
500060	1106	320 000,00	25,00 %	64 000,00		ingen mva på faktura
105626	5005	2 701,35	15,00 %	352,35	0,00	servering
Sum				98 428,11	0,00	

Oversikt over bilag med feil behandling av ordinær mva. 4. 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>
106270	9000	69 563,00	25,00 %	13 912,60	0,00	feil kode registrert
106269	9000	74 100,00	25,00 %	14 820,00	0,00	feil kode registrert
Sum				28 732,60	0,00	

<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>
20016739	6150	1 462,00	25,00 %		292,40	internfaktura
20023750	1110	7 537,00	25,00 %		1 507,40	internfaktura
Sum				0,00	1 799,80	

Invitasjon til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019

14. november 2018

11:18

Emne	Invitasjon til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019
Fra	Bjørn Bråthen
Til	Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
Sendt	12. november 2018 14:40



Til NKRFs medlemmer m.fl.

Vi har gleden av å invitere til **NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019**. Hovedtemaene på konferansen blir:

- **Tolgasaken**
- **Ny kommunelov**
- **Bruk av offentlige midler**
- **Boligbyggsaken i Oslo**
- **Personvern**

På konferansen vil du møte:

- **Kommunal- og moderniseringsminister Monica Mæland**
- **Anne Grosvold, møteleder dag 1**
- **VG-journalistene som har jobbet med Tolgasaken**
- **Marit Gilleberg, leder av kontrollutvalget i Tolga**
- **Rune Fjeld, ass. fylkesmann i Hordaland**
- **Erland Aamodt, utredningsleder i KMD**
- **Profilerte «gravejournalister» fra Aftenposten, Nrk og DN**
- **Ola Kvisgaard, leder av kontrollutvalget i Oslo**
- **Camilla Nervik, fagdirektør i Datatilsynet**
- **Tone Sofie Aglen, politisk redaktør i Adresseavisen**

Påmeldingsfristen er **18. desember**. Vi forventer som vanlig stor deltakelse og oppfordrer alle til å være tidlig ute med påmeldingen.

Konferansen arrangeres for 15. gang i 2019. Tidspunktet er **30. - 31. januar 2019**, og stedet er det samme som tidligere - **The Qube** ved siden av Clarion Hotel & Congress Oslo Airport og Comfort Hotel RunWay på Gardermoen.

Du finner nærmere informasjon om programmet, priser og påmelding på våre [nettsider >>](#)

Vel møtt til **Kontrollutvalgskonferansen 2019!**

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	27.11.18	43/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 43/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
27.11.18

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: