

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Røros kommune

---

**Arkivsak:** 23/251  
**Møtedato/tid:** 05.09.2023 kl. 14:00 – 16:30  
**Møtested:** Storstuggu, Kølfogden

---

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Torill Bakken på telefon 90815168, eller e-post: [torill.bakken@konsek.no](mailto:torill.bakken@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 25.08.2023

Ole Jørgen Kjellmark (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Torill Bakken  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

**Kopi:** Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

## Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
20/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
21/23	Notat i fra revisjonen etter årsoppgjør 2022
22/23	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget
23/23	Referatsaker
24/23	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023
25/23	Eventuelt
26/23	Godkjenning av dagens protokoll – 5. september 2023

## Forenklet etterlevelseskontroll 2022

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Røros kommune

**Møtedato**

05.09.2023

**Saknr**

20/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/195 - 7

---

**Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering og ber kommunedirektøren merke seg revisors konklusjon.

2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakerapportering til utvalget om hvordan overskuddet er utlignet innen 01.11.23.

**Vedlegg:**

- Etterlevelseskontroll selvkost

**Saksopplysninger:**

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

Revisor har kontrollert kommunens behandling av selvkostfond og om kommunen har etterlevd forskrift om selvkost § 8:

1. Overskudd er avsatt til selvkostfond og tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto
2. Underskudd er dekket inn ved bruk av selvkostfond eller fremført til dekning i et senere år. Fremført underskudd er dekket inn av fremtidige overskudd seneste i det femte året etter at underskuddet oppsto.
3. Beregnede renteinntekter er tillagt selvkostfond

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har revisor avgitt konklusjon.

**Revisors konklusjon:**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Røros kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd forskrift om selvkost § 8.

Selvkostveilederen gir retningslinjer og anbefalinger om at kommunene ikke skal bygge opp fond over lengre tid, men at dette skal tilbakeføres senest i år t+5. Fra og med 2020 er dette tatt inn i kommuneloven og kravet er at overskudd skal tilbakeføres ved å finansiere fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto, jfr. selvkostforskriftens § 8. Tilsvarende gjelder for underskudd som skal dekkes inn senest i år t+5.

I kontrollert periode har Røros kommune hatt overskudd som ikke har vært utlignet innen 5 års fristen.

Per 31.12.22 er imidlertid disse utlignet, og de anser forholdet som bragt i orden. Revisor gjør oppmerksom på at Røros kommune også har et overskudd på byggesak fra 2018, som senest må utlignes i 2023.

Revisors uttalelse er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Røros kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

**Vurdering:**

Sekretariatet viser til de vurderinger og konklusjoner som revisor har gjort.

Kontrollutvalget kan ta revisors uttalelse orientering.

Kontrollutvalget bør be kommunedirektøren gi en redegjørelse for hvordan kommunen vil utligne overskuddet på byggesak.

**Til kontrollutvalget i  
Røros kommune**

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** post@revisjonmidt norge.no  
**T** +47 907 30 300

**Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Røros kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om behandling av selvkostfond hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har etterlevd forskrift om selvkost § 8
  - a. Overskudd er avsatt til selvkostfond og tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto
  - b. Underskudd er dekket inn ved bruk av selvkostfond eller fremført til dekning i et senere år. Fremført underskudd er dekket inn av fremtidige overskudd seneste i det femte året etter at underskuddet oppsto.
  - c. Beregnede renteinntekter er tillagt selvkostfond

Vi har kontrollert selvkostfond i perioden 2017-2022

Kriterier er hentet fra:

- Kommunelovens § 15-1 Beregning av selvkost
- Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer § 8
- Selvkostveileder H-3/14 og H-2465

**Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen**

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

**Vår uavhengighet og kvalitetskontroll**

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

**Våre oppgaver og plikter**

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet



i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Røros kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd forskrift om selvkost § 8.

Selvkostveilederen gir retningslinjer og anbefalinger om at kommunene ikke skal bygge opp fond over lengre tid, men at dette skal tilbakeføres senest i år t+5. Fra og med 2020 er dette tatt inn i kommuneloven og kravet er at overskudd skal tilbakeføres ved å finansiere fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto, jfr. selvkostforskriftens § 8. Tilsvarende gjelder for underskudd som skal dekkes inn senest i år t+5.

I kontrollert periode har Røros kommune hatt overskudd som ikke har vært utlignet innen 5 års fristen, per 31.12.22 er imidlertid disse utlignet, og vi anser forholdet som bragt i orden. Vi vil også gjøre oppmerksom på at Røros kommune har også et overskudd på byggesak fra 2018, som senest må utlignes i 2023.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Røros kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Trondheim, 27.juni 2023

Wenche Holt  
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:  
Kommunedirektøren



## Notat i fra revisjonen etter årsoppgjør 2022

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Røros kommune

**Møtedato**

05.09.2023

**Saknr**

21/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/195 - 9

---

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding på revisors notat. Notat med svarbrev i fra kommunen legges fram i neste møte.

**Vedlegg:**

- Årsoppgjørnotat 2022

**Saksopplysninger:**

I forbindelse med årsoppgjørrevisjon utarbeider revisor ofte et revisjonsnotat/tilbakemeldingsbrev til administrasjonen om forhold som ikke har betydning for bedømmelsen av årsregnskapet, men som administrasjonen ev. må følge opp.

Kontrollutvalget skal orienteres om administrasjonens tilsvar når dette foreligger.

I revisors tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 er disse punktene tatt opp:

- Inntekter
- Periodisering
- Investeringer
- Budsjett

Revisor har gitt Røros kommune frist til 18. august 2023 på å gi et svar på tilbakemeldingsbrevet.

Ved utsendelse av sakspapirer har ikke revisor mottatt tilbakemelding i fra kommunen.

**Vurdering:**

Revisor har ikke mottatt tilbakemelding i fra kommunen innen fristen. Sekretariatet foreslår at notatet legges fram for utvalget i neste møte med kommunens tilbakemelding.

**Kommunedirektøren**

Kontaktperson:  
Wenche Holt

Dato og referanse:  
30. juni 2023

**Revisjon Midt-Norge SA**  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Besøksadresse:  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
**T** +47 907 30 300

**NOTAT VEDR. REGNSKAP 2022**

**Innledning**

Vi viser til revisjonsberetning for Røros kommunes regnskap for 2022 som er en revisjonsberetning uten kommentarer.

Vi har i dette brevet tatt inn en del mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

**Inntekter**

Vår gjennomgang viser at kommunen har etablert flere gode kontroller på inntektsområdet, men at de i ulik grad blir dokumentert slik at de er mulig å etterkontrollere. Vi ber om at kommunen sørger for at kontrollene blir tilstrekkelig dokumentert.

**Periodisering**

Vår kontroll viser at det ved utgangen av året forelå noen feilperiodiseringer. Dette var både bilag medtatt i 2022 som vedrører 2023 og bilag bokført i 2023 og ikke periodisert inn i 2022.

Vi ber om at kommunen passer på at mottatte bilag blir periodisert på korrekt år.

Det bør også foretas en vurdering av om det foreligger utgifter eller inntekter der man på avslutningstidspunktet ikke har mottatt dokumentasjon, men som vedrører regnskapsåret. I disse tilfellene skal det foretas en estimering av beløpet som så skal periodiseres.

**Investeringer**

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) sendte notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering» på høring med frist 20. november 2022. Vi vil på generelt grunnlag opplyse om at dette kan medføre at noen av kommunes investeringer skulle vært ført i drift. Vi ber om at kommunen tar en gjennomgang av endelig notat og vurderer klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter i henhold til kravene i notatet.





## Budsjett

Vår erfaring fra årets revisjon er at det er utfordrende å gjennomføre nødvendige kontroller når budsjettet ikke ligger inne i regnskapssystemet. Selv med tilganger i Framsikt er det ikke like enkelt å hente ut den informasjonen vi trenger for å gjøre nødvendige revisjonshandlinger. Vi er klar over at vi ikke kan pålegge kommunen å legge budsjettet inn i regnskapssystemet, men vi håper likevel at dette kan være mulig. Det skal finnes enkle metoder å overføre budsjettet fra Framsikt til Visma.

## Avslutning

Vi ber om skriftlig svar på dette notatet innen 18. august 2023

Med vennlig hilsen

Wenche Holt  
Oppdragsansvarlig revisor

[Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur](#)

Kopi:  
Økonomisjef  
KU Røros



# Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Røros kommune

**Møtedato**

05.09.2023

**Saknr**

22/23

**Saksbehandler** Torill Bakken**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/31 - 6**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets forslag til økonomiplan for 2024 – 2027 og budsjett for 2024 med en ramme på kr. 1.280.332 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 til kommunestyret.

**Vedlegg:**

- Budsjettforslag 2024
- Økonomiplan 2024-2027

**Saksopplysninger:**Budsjettbehandlingen for kontrollorganene.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (§ 2), går det frem at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget fremmer herved en sak om budsjett for kontrollutvalgets virksomhet og kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester for 2024 i Røros kommune. Kontrollutvalgets budsjett vil inneholde utgiftene til selve driften av utvalget, samt utgiftene knyttet til kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester.

Kontrollutvalget

Ved oppsett av budsjettforslag for 2024 for kontrollutvalgets egen virksomhet, har sekretariatet tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023, samt Røros kommunes sitt reglement for godtgjørelse til folkevalgte (gjeldene fra xx.xx.xx).

Vi har i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget avvikler inntil 6 møter i året.

Når det gjelder posten «tapt arbeidsfortjeneste» har sekretariatet gjort et anslag basert på reglene i kommunens reglement, samt innspill fra kontrollutvalgets medlemmer. Det er en viss usikkerhet til denne posten da det avhenger av hvilke medlemmer som blir sittende i nyvalgt kontrollutvalg.

Posten «kontingent» er medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn, og satsen ble fastsatt på årsmøte 31.05.23.

I tillegg er det lagt inn midler til kurs og faglig oppdatering for at kontrollutvalget skal ha mulighet til å skaffe seg kunnskap og ha mulighet til å delta i erfaringsutveksling og samlinger sammen med andre kontrollutvalg. Dette vil være spesielt viktig når nytt kontrollutvalg trer inn.

Det er ikke tatt hensyn til eventuelle andre endringer som følge av økonomiplanarbeidet i kommunen.

### Kontrollutvalgets sekretariat

Kontrollutvalgets sekretariat, Konsek Trøndelag IKS (Konsek) utgjør kontrollutvalgets operative ledd. Konsek har ansvar for saksutredning og generell tilrettelegging for utvalgets arbeid. Representantskapet i Konsek vedtok i møte 27.04.23 budsjett for 2024 og økonomiplan 2024-2027. Det er lagt opp til 3% økning pr. år.

### Revisjon

Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester 2024, samt økonomiplan 2024 – 2027, blir fastsatt i årsmøtet høsten 2023. En tar derfor foreløpig utgangspunkt i beløpet for revisjonstjenester som er angitt i økonomiplan vedtatt i årsmøtet 2022.

### Budsjett 2024

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette kr 1.280.332 som er en økning på ca. kr 75.000 fra 2023. Spesifisert budsjett for 2024 og økonomiplan for 2024-2027 følger med som vedlegg til saken.

### Økonomiplan 2024-2027

Det er lagt inn en økning på ca. 3 prosent per år videre i økonomiplanperioden. Nivået må vurderes årlig i forbindelse med budsjettet.

### **Konklusjon:**

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjetttramme på kr. 1.280.332 for kontrollutvalget for 2024, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener det gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

## Forslag budsjett for kontroll og tilsyn, sak 22/23

Vedlegg  
RØROS KU 2024

Ansvar: 1004

Funksjon: 110

Art	Konto (T)	Regnskap 2022	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap pr. 01.04.23	Økning 2023-2024 i %	Forslag budsjett 2024	Kommentarer
108001	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 12 349	kr 35 000			kr 26 000	Følger kommunens satser, beregnet 6 møter
101000	Faste lønninger	kr 447		kr 447			
105025	Tapt arbeidsfortjeneste		kr 18 000			kr 18 000	Følger kommunens satser
108000	Godtgj. Heltidspolitiker	kr 57 392		kr 14 793		kr 19 000	Følger kommunens satser
109000	Pensjon KLP	kr 8 862					
109900	Arbeidsgiveravg.	kr 5 059	kr 2 500	kr 975		kr 4 032	
111500	Beverting	kr 1 437	kr 3 000	kr 330		kr 3 000	kr. 500 pr. møte
115001	Opplæring/kurs	kr 6 752	kr 75 000	kr 29 363		kr 75 000	Beregnet kr 15.000 pr. medlem til kurs/opplæring
116010	Km.-kost godtgjøring	kr 2 729	kr 5 000	kr 1 538		kr 5 000	Anslag
117001	Transport og skyss		kr 10 000	kr 2 391		kr 10 000	Anslag
137500	Sekretariatstjenester	kr 189 000	kr 261 000			kr 274 000	
137500	Tillegg sekretariatstjenester						
137500	Revisjonstjenester	kr 757 998	kr 789 000	kr 328 250		kr 838 000	
137500	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen						
119502	Kontingenter	kr 7 500	kr 7 000	kr 7 500		kr 8 300	Kommunen betaler kontingent til Forum for Kontroll og Tilsyn
137500	Selskapskontroll u/rammeavtalen						
115001	Faglitteratur						Innkjøp av div. faglitteratur
		kr 1 049 525	kr 1 205 500	kr 385 587	6,21	kr 1 280 332	

## Vedlegg

### Økonomiplan 2024-2027

ÅR	2024		2025		2026		2027		
Kontrollutvalget	kr	168 332	kr	173 382	kr	178 583	kr	183 941	
Sekretariat	kr	274 000	kr	282 220	kr	290 687	kr	299 407	
Revisjon	kr	838 000	kr	863 140	kr	889 034	kr	915 705	
<b>SUM</b>	<i>kr</i>	<i>1 280 332</i>	<i>kr</i>	<i>1 318 742</i>	<i>kr</i>	<i>1 358 304</i>	<i>kr</i>	<i>1 399 053</i>	+3 %

## Referatsaker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Røros kommune

**Møtedato****Saknr****Saksbehandler** Torill Bakken**Arkivkode** FE-033, TI-&17**Arkivsaknr** 23/251 - 2**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar referatsakene presentert i møte 5. september 2023 til orientering.

**Vedlegg:**

- Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol
- Veileder om konstituerende møte
- Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak
- Referat Representantskapsmøte 27.04.2023

**Saksopplysninger:**

Sekretariatet vil presentere følgende dokumenter som referatsaker:

1. Bernt svarer – Kan innbyggere kreve at kontrollutvalget behandler en sak?
2. Bernt svarer – Hva kan kontrollutvalget gjøre ved eks. rykter om korrupsjon.
3. Kdd har gitt ut veileder om konstituerende møte. Veilederen finner du her: [Rettleiar om konstituerande møte](#)
4. Referat i fra representantskapsmøte i IKA Trøndelag

## Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak

Kommunal Rapport 03.07.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hva gjør kontrollutvalget når innbyggere henvender seg og ber utvalget undersøke en sak?

**SPØRSMÅL:** Fra tid til annen behandler kontrollutvalgene henvendelser fra innbyggere og andre. Slike henvendelser kan noen ganger føre til at kontrollutvalget ønsker å be om en orientering fra kommunedirektøren. Andre ganger velger kontrollutvalget ikke å gå videre med henvendelsen (for eksempel pga. ressurser eller at det åpenbart ikke er en sak for kontrollutvalget), og tar den til orientering.

En sjelden gang kommer det en klage fra vedkommende innbygger som sendte inn den opprinnelige henvendelsen, om at han eller hun ikke er fornøyd med vedtaket i kontrollutvalget og vil klage. Som kjent fatter ikke kontrollutvalget enkeltvedtak. Vår oppfatning er at kontrollutvalgets vedtak ikke er gjenstand for klage etter forvaltningsloven § 28. Forvaltningsloven § 2 tredje ledd sier imidlertid at avgjørelser som gjelder avvisning av en sak også skal regnes som enkeltvedtak. I lovkommentarene til denne paragrafen står det følgende: «Avvisning etter § 2 tredje ledd vil si at vedkommende forvaltningsorgan beslutter ikke å treffe realitetsavgjørelse i en sak som formelt er innbrakt for organet, eller avviser en klage fremsatt etter § 28, f.eks. fordi den er for sent fremsatt eller at klager ikke har klagerett». Videre står det også følgende: «Det vil også være avvisning om et forvaltningsorgan returnerer søknad eller annen henvendelse under henvisning til at det ikke er rett organ, eller at dette ikke er et spørsmål som forvaltningen skal ta stilling til».

Slik vi ser det er jussen her ikke i tråd med kontrollutvalgets mandat og myndighet.

1. Hvis en henvendelse ikke settes opp som en sak på sakskartet (f.eks. fordi kontrollutvalget ikke er rett organ) vil det være å betrakte som et avvisningsvedtak?
2. Hvordan skal kontrollutvalget forholde seg dersom en innbygger klager på at kontrollutvalget ikke går videre med en henvendelse?
3. Vil en avvisning av en slik klage være et enkeltvedtak som kan påklages?

**SVAR:** Kontrollutvalget er et folkevalgt organ med helt spesielle funksjoner. Det skal etter [kommunelovens § 23-1](#) første avsnitt bare føre kontroll på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, som etter [§ 22-1](#) første avsnitt er det organ som «har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet». Utvalget treffer ikke selv noen realitetsvedtak i de sakene det behandler, men skal ifølge [§ 23-5](#) bare «rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget».

Tema for kontrollutvalgets kontroll er opplistet i [kommunelovens § 23-2](#) første avsnitt. Det er tale om generelt rettet systemkontroll med utførelsen av lovfestede krav til revisjon, økonomiforvaltning, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, og oppfølging av vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter.

I dette arbeidet kan kontrollutvalget etter bestemmelsens tredje avsnitt kreve at kommunen eller fylkeskommunen «legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver», og det «kan også foreta de undersøkelsene som det mener er nødvendige».

I loven er det enkelte bestemmelser om kontroller utvalget skal foreta. Ellers er det, på samme måte som for andre folkevalgte organer, lederen for utvalget som setter opp saklisten til det enkelte møte, så lenge ikke utvalget selv vedtar at det vil ta en sak opp til behandling, eller en tredel av medlemmene krever at en sak settes på saklisten i et kommende møte, se [kommunelovens § 11-3](#) første og siste avsnitt.

Private borgere har ingen partsrettigheter i saker som behandles av kontrollutvalget eller rett til å kreve at utvalget tar en sak opp til behandling. Hvis utvalget får en henvendelse med anmodning om at det tar opp en sak, avgjør lederen om denne er av en slik karakter og prinsipiell viktighet at utvalget bør se på den.

Dette er formløse beslutninger, og ikke «avgjørelser som gjelder avvisning av en sak» slik at de etter [forvaltningsloven § 2](#) tredje avsnitt er enkeltvedtak som kan påklages etter denne [lovens § 28](#). Kontrollutvalget skal i stedet etter [forvaltningslovens § 11](#) fjerde avsnitt i stedet gi borgeren veiledning om hvor hen skal henvende seg: «Dersom noen henvender seg til urette myndighet, skal det forvaltningsorgan som mottar henvendelsen, om mulig vise vedkommende til rett organ».

Men om borgeren ikke slår seg til ro med dette, kan hen påklage denne henvisningen. Klagen går da til kommunestyret, formannskapet eller et klageutvalg i kommunen, men saksbehandlingen der kan være helt summarisk. Det konstateres at klageutvalgets avgjørelse var korrekt, og at borgeren bare kan klage til det organ som har ansvaret for vedkommende sak, eventuelt til kommunestyret, og bare hvis det er tale om klage over et enkeltvedtak der hen er part i eller har rettslig klageinteresse i avgjørelsen, se [forvaltningslovens § 28 innledningen](#): «Enkeltvedtak kan påklages av en part eller annen med rettslig klageinteresse i saken».

Kontrollutvalget har med andre ord ingen plikt til å starte noen form for saksbehandling av en slik henvendelse, og beslutningen om ikke å gjøre dette kan ikke påklages.



## Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

Kommunal Rapport 24.07.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Det går rykter om korrupsjon i kommunen. Er det noe kontrollutvalget bør undersøke?

**SPØRSMÅL:** I kommuneloven og forskriften er det angitt hvilke oppgaver kontrollutvalget har. Det jeg lurer på er om kontrollutvalget kan ta opp saker utover dette som for eksempel saker som kan ende med en personalsak. Eksempelvis når det går rykter om korrupsjonslignende atferd fra en av kommunens ansatte. Kommunen som arbeidsgiver har vel interesse av at fakta avdekkes? Hvis det ikke er noen andre ansatte som står fram som varsler, kan da kontrollutvalget ta opp spørsmålet med administrasjonen?

**SVAR:** Kommuneloven og forskriften gir regler om de plikter kontrollutvalget har, altså her hva som skal kontrolleres. Utvalget har ansvar for å føre en løpende kontroll med både økonomiforvaltningen og gjennomføringen av revisjon og forvaltningsrevisjon, se § 23–2 første avsnitt.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Det er ikke kontrollutvalgets oppgave selv å foreta slik revisjon, utvalget skal bare kontrollere at dette gjennomføres på en forsvarlig måte. Det er med andre ord ikke utvalgets oppgave å gå inn i enkeltsaker og treffe vedtak om konkrete saksforhold.

Men slik kontroll må gjennomføres på grunnlag av kunnskap om hva som skjer konkret i forvaltningen. I § 23–2 tredje avsnitt er utvalget derfor gitt myndighet til å kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver, og til å foreta undersøkelser som det mener er nødvendig. Utvalget kan altså gå inn i enkeltsaker undersøke disse, og vurdere om de er behandlet på en forsvarlig måte, eller om det her er forhold som burde vært fanget opp av kommunens egenkontroll.

Utvalgets oppgave er her ikke å ta stilling til eller treffe vedtak om det aktuelle forholdet. Det kan innkalle folkevalgte eller tilsatte i administrasjonen til å gjøre rede for enkeltsaker, men utover det har det ingen overprøvings- eller instruksjonsmyndighet overfor noen i kommunen. Hvis undersøkelsen som foretas avdekker alvorlige feil eller mangler ved vedtak som er truffet, eller ved forvaltningens saksbehandling eller internkontroll, skal utvalget rapportere dette til kommunestyret, se § 23-5, men det er opp til kommunestyret å følge opp saken hvis det finner grunn til det.

Kontrollutvalget avgjør selv om og hvordan det vil sette i gang slik undersøkelse av konkrete saksforhold. Det er verken klageinstans eller domstol. Det er utvalgets leder som fastsetter saklisten til utvalgets møter så langt det ikke er tale om lovpålagte kontrollrutiner eller saker som en tredel eller flere av utvalgets medlemmer ønsker satt opp til behandling, se § 11–3. Utvalget avgjør selv hvorvidt og eventuelt i hvilket omfang det vil sette i gang undersøkelser av konkrete forhold.

I en situasjon der det som her er fremsatt påstand om korrupsjon, vil utvalgsleder og eventuelt utvalget måtte vurdere om dette blir betryggende behandlet av kommunens administrasjon, eller om det finner grunn til selv å foreta en undersøkelse av hvordan saken har blitt behandlet. Og om utvalget foretar undersøkelser av saksforholdet, er det fortsatt kommunestyret som har siste ord i saken.

## Referat representantskapsmøte 2023 - IKA Trøndelag IKS

Sted: MS Teams

Tid: 27. april 2023 kl 08:00 – 09:00

### Følgende møtte:

Flatanger kommune	Olav Jørgen Bjørkås
Frosta kommune	Tove Rolseth Bratsvedal
Frøya kommune	Kristin Furunes Strømskag
Grong kommune	Borgny Kjølstad Grande
Heim kommune	Liv Mary Berdal Engvik
Hitra kommune	Ingjerd Astad
Høylandet kommune	Hege Nordheim-Viken
Inderøy kommune	Jon Olav Heggli
Levanger kommune	Nina Bakken Bye
Lierne kommune	Reidar Rødli
Malvik kommune	Lise Marthe Guldsten
Melhus kommune	Stine Estenstad
Midtre Gauldal kommune	Gunn Randi Enodd
Namsos kommune	Frode Båtnes
Namsskogan kommune	Stian Brekkvassmo
Oppdal kommune	Mona Mjøen
Orkland kommune	Helge Ringli
Overhalla kommune	Johan T. Sellæg
Rennebu kommune	Ola Øie
Røros kommune	Mona Kristin Stai Tingstad
Selbu kommune	Bjørg Astrid Larsen
Skaun kommune	Gunn Iversen Stokke
Snåsa kommune	Rolf Sturla Velde
Steinkjer kommune	Anne Berit Lein
Verdal kommune	Anne Grete Valbekmo
Ørland kommune	Britt Brevik
Åfjord kommune	Monika Kataja
Trøndelag Fylkeskommune	Tove Eivindsen

### Følgende møtte ikke:

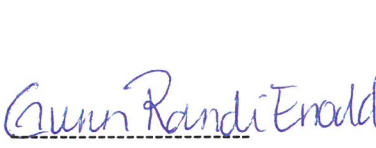
Holtålen kommune  
Indre Fosen kommune  
Meråker kommune  
Nærøysund kommune  
Os kommune

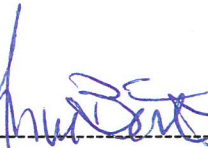
Osen kommune  
Røyrvik kommune  
Stjørdal kommune  
Tydal kommune

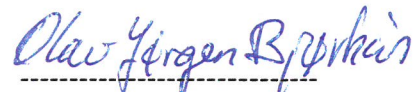
Fremmøtte eierkommuner var 28 av 37. De fremmøtte utgjorde 81,88% av de stemmeberettigede.  
Representantskapsmøtet er vedtaksfør.

I tillegg møtte styret i IKA Trøndelag ved følgende personer:  
Petter Lindseth, Marit Knutshaug Ervik, Bjørn Ståle Aalberg, Liv Marit Hovdal og Tone Stakvik.

Trondheim, 27. april 2023

  
Gunn Randi Enodd  
Midtre Gauldal kommune

  
Anne Berit Lein  
Møteleder

  
Olav Jørgen Bjørkås  
Flatanger kommune

SAK 1/2023 Opptelling av medlemmer

Opptelling skjedde i møte ved opprop.  
30 av 37 representanter fra eierkommunene møtte.  
De fremmøtte utgjorde 84,93% av de stemmeberettigede.  
Representantskapsmøtet er vedtaksfør.

**Representantskapets vedtak:**

Representantene godkjente møtet.

SAK 2/2023 Godkjenning av innkalling og saksliste

**Representantskapets vedtak:**

Innkalling og saksliste enstemmig godkjent.

SAK 3/2023 Valg av protokollkomité

**Representantskapets vedtak:**

Referenter:

Synnøve Dahl Wiseth (IKA Trøndelag) og Petter Pedryc (IKA Trøndelag)

Underskrift av protokoll:

Gunn Randi Enodd (Midtre Gauldal kommune)

Olav Jørgen Bjørkås (Flatanger kommune)

SAK 4/2023 Årsrapport 2022

**Styrets forslag til vedtak:**

Representantskapet godkjenner årsrapporten IKA Trøndelag IKS for 2022.

Årsrapporten ble gjennomgått og kommentert.

**Representantskapets vedtak:**

Styrets forslag ble enstemmig vedtatt.

Sak 5/2023 Regnskap 2022

Regnskap for regnskapsåret 2022 er gjennomgått av styret. Regnskapet inneholder driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse og noter for IKA Trøndelag IKS.

**Styret har følgende forslag til vedtak:**

Representantskapet godkjenner regnskapet for 2022 som følger:

Driftsregnskapet viser et regnskapsmessig resultat kr. 0, etter avsetning til disposisjonsfond kr. 755 233,51. Dette er kr. 344 233,51 mer enn budsjettert avsatt til disposisjonsfond kr. 411 000. Kapitalregnskapet viser sum investeringer kr. 233 978,46. Dette er finansiert ved overføring fra drift og merverdiavgiftskompensasjon.

**Representantskapets vedtak:**

Styrets forslag ble enstemmig vedtatt.

SAK 6/2023 Virksomhetsplan 2023

**Styrets forslag til vedtak:**

Representantskapet slutter seg til virksomhetsplan for IKA Trøndelag IKS for 2023.

**Representantskapets vedtak:**

Representantskapet ber styret om å komme tilbake med en ny og bedre utredning vedr flytting og lokalisering for behandling i ekstraordinært representantskapsmøte.

SAK 7/2023 Budsjett 2023

**Styrets forslag til vedtak:**

Representantskapet godkjenner fremlagt forslag til budsjett for IKA Trøndelag IKS for 2023.

**Representantskapets vedtak:**

Representantskapet vedtar budsjett for 2023.

SAK 8/2023 Budsjett 2024 og økonomiplan 2023 - 2027

**Styrets forslag til vedtak:**

Representantskapet vedtar fremlagt forslag til budsjett for 2024 og økonomiplan for IKA Trøndelag IKS for perioden 2023 – 2027.

**Representantskapets vedtak:**

Saken utsettes til ekstraordinært representantskapsmøte.

SAK 9/2023 Valg av styremedlemmer, varamedlemmer til styret, og medlemmer og varamedlemmer til valgnemnda

### **Valgkomiteens innstilling:**

Valgkomiteens forslag på nye medlemmer og varamedlemmer til styret og valgnemnda i IKA Trøndelag IKS for perioden 2023 – 2027 (kandidatene er forespurt og har sagt ja til vervene):

*Nye medlemmer til styret:*

- Petter Lindseth, kommunedirektør Skaun kommune – har sagt ja til gjenvalg og stiller som *medlem og leder* for ny valgperiode
- Liv Marit Hovdal, St. Olavs hospital – har sagt ja til gjenvalg og stiller som *medlem* for ny valgperiode
- Medlem og ansattrepresentanten Jan Børre Solvik står også på valg, men her må nytt medlem velges av de ansatte.

*Nye varamedlemmer til styret:*

- Ingrid Rolset Holt, Selbu kommune - har sagt ja til gjenvalg og stiller som *medlem* for ny valgperiode

*Nye medlemmer til valgnemnda:*

- Britt Brevik, Ørland kommune – har sagt ja til gjenvalg som *medlem* for ny valgperiode
- Øyvind Lindseth, Indre Fosen kommune – har sagt ja til gjenvalg som *medlem* for ny valgperiode

*Nye varamedlemmer til valgnemnda:*

- Marthe Bliksås, Indre Fosen kommune – har sagt ja til vervet som *varamedlem* i valgnemnda for resten av valgperioden (våren 2025) - velges som varamedlem for Solveig Melum, som har sluttet i Ørland kommune
- Anne Murvold Risvik, Ørland kommune - har sagt ja til gjenvalg som *varamedlem* for ny valgperiode
- Bjørnar Pettersen Moe, Snåsa kommune – har sagt ja til gjenvalg som *varamedlem* for ny valgperiode

### **Representantskapets vedtak:**

Valgkomiteens forslag ble enstemmig vedtatt.

SAK10/2023 Søknad om medeierskap i IKA Trøndelag IKS fra Leka kommune

### **Styrets forslag til vedtak:**

Styret innstiller på at Leka kommune blir tatt opp som ny eier i IKA Trøndelag IKS

### **Representantskapets vedtak:**

Styrets forslag ble enstemmig vedtatt.

## **Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023**

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Røros kommune

**Møtedato**

05.09.2023

**Saknr**

24/23

**Saksbehandler** Torill Bakken**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/31 - 7**Forslag til vedtak:**

Evalueringen legges til grunn for det videre arbeidet i kontrollutvalget i neste valgperiode.

**Vedlegg:**

- Evalueringskjema

**Saksopplysninger:**

Målet med evalueringen er å bidra til læring og forbedring ved sette søkelys på hvordan kontrollutvalget fyller sin kontrollfunksjon og hvordan de har arbeidet. Det innebærer en egenvurdering av hvordan kontrollutvalget har fungert.

Til høsten er det en ny valgperioden og det vil være nyttig å få innspill til forbedringer eller tiltak som kan gjøres for at et nytt kontrollutvalg skal få en så god startsom mulig.

Sekretariatet har utarbeidet et skjema som er vedlagt saken, og som er utgangspunkt for evalueringen. Dette kan det gjøres justeringer på dersom utvalget mener det er hensiktsmessig.

Kontrollutvalgsmedlemmene oppfordres til å ha fylt ut skjemaet på forhånd. Det blir gjennomført en felles evaluering i møtet, og ut fra hva som kommer frem, kan det ev. legges en plan på hvordan det skal følges opp.

Sekretariatet foreslår at evalueringen legges til grunn for det videre arbeidet i kontrollutvalget.

**Skjema for evaluering av arbeidet i  
kontrollutvalget (KUV) i Røros kontrollutvalg**

<b>Nr.</b>	<b>Spørsmål</b>	<b>Svar</b>
1	I hvilken grad har møtene blitt gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?	
2	Har antallet møter vært tilstrekkelig i forhold til saksmengde?	
3	Har KUV klart å fylle kontrollfunksjonen på en god måte?  Hva kan gjøres bedre?	
4	I hvilken grad har KUV hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgavene på en god måte?	
5	Hvordan tror du at blir KUV oppfattet av andre sentrale aktører, slik som kommunestyret og administrasjonen?	
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståelse for hvilken rolle og ansvar KUV har?  Hvordan kan KUV bidra til en god forståelse?	
7	Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom KUV, kommunestyret og administrasjonen?	
8	I hvilken grad er KUV synlig nok på kommunen sin hjemmeside?	



9	Bør KUV gjøre mer og/ eller mindre av noe?	
10	Hvordan har samarbeidet med revisor fungert? Hva kan gjøres bedre?	
11	Hvordan har samarbeidet med sekretariatet fungert?  Hva kan gjøres bedre?	
12	Hvilke forbedringstiltak kan gjennomføres?	
13	Hva bør folkevalgtopplæringen for KUV inneholde og hvor omfattende bør den være?	
14	Annet	

## Eventuelt

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Røros kommune

**Møtedato**

05.09.2023

**Saknr**

25/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/251 - 3

---

**Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Saksopplysninger:**

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.

## Godkjenning av dagens protokoll – 5. september 2023

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Røros kommune

**Møtedato**

05.09.2023

**Saknr**

26/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/251 - 4

---

**Forslag til vedtak:**

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 5. september 2023, godkjennes.

**Saksopplysninger:**

Det anbefales at protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet. Protokollen vil bli offentliggjort på våre nettsider umiddelbart etter godkjenning.

**Konklusjon**

Protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet.