
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RØROS KOMMUNE

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

MØTEDATO: **Tirsdag 07.02.20156**
KL.: **14:00**
STED: **Møterom 1. etg. Rådhuset**

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
01/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 22.11.16
03/2017	Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
04/2017	Forvaltningsrevisjonsrapport «Gjennomgang av prosjektet; Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven»
05/2017	Vurdering av selskapskontroll i 2017
06/2017	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2017	Revisors beretning vedr. gavekonti 2015
08/2017	Innkomet sak
09/2017	Eventuelt
10/2017	Orienteringssaker 1/2017-Melding om vedtak i kommunestyret 2/2017-Melding om vedtak i kommunestyret 3/2017-Melding om vedtak i kommunestyret 4/2017-Melding om vedtak i kommunestyret 5/2017-innkomett brev

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 27. januar 2017

for
Ole Jørgen Kjellmark
leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Torill Bakken
Kontrollutvalg Fjell IKS

Kopi er sendt: Ordfører, Revisor, ekspedisjonen til offentlig gjennomsyn.

**Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken tlf. 908 15 168 e-post: tb@kontrollutvalg fjell.no**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	07.02.17	01/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 01/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 07.02.17	

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 07.02.17

Saksframlegg:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 07.02.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	07.02.17	02/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 02/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 07.02.17	

Møteprotokoll fra møte 22.11.16

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 22.11.16 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Forslag til protokoll ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 23.11.16. Det er etter tilbakemelding i fra utvalget foretatt noen så korrigeringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 22.11.16 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Røros kommune

vedlegg

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset
Møtedato: Tirsdag 22. november 2016
Tid: Kl. 14:00
Saknr.: 39-49

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Ole Jørgen Kjellmark - leder
John Helge Andersen - nestleder
Aage Aas (sak 40-45/16)
Liv Marit Bekkos
Åse Berg

Forfall:

Ingen

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:
Fra administrasjonen:

Fra Røros kommune:

Torill Bakken
Svein Magne Evavold
Rådmann Bernt Tennstrand (sak 40-43/16)
Virksomhetsleder Dag Øyen (sak 40-43/16)
Ordfører Hans Vintervold

Merknad:

Aage Aas fikk permisjon kl. 16:00.

Møtet ble avsluttet kl. 17:00

Røros, 22. november 2016
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Neste ordinære kontrollutvalgsmøte er fastsatt til tirsdag 7. februar 2017 kl. 14:00.

39/2016 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 22.11.16 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 22.11.16 godkjennes.

40/2016 Godkjenning av protokoll fra møte 20.09.16

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 20.09.16 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 20.09.16 godkjennes.

41/2016 Orientering i fra administrasjonen – rutiner for journalføring

Sekretariatets forslag til vedtak:

Administrasjonens redegjørelse om journalføring og offentliggjøring av postjournal tas til orientering.

Behandling:

Rådmann var tilstede under behandling av saken og ga utvalget en orientering om hva kommunen har gjennomført av nye rutiner siden forrige informasjonsrunde til utvalget. Han ga videre en kort orientering om hva kommunen jobber med for å forbedre rutinene, samt arbeid med digitalisering. Kommunen har i senere tid innført postmøter som skal sørge for at innkommet post distribueres til riktig saksbehandler. Virksomhetsleder supplerte med informasjon om journalføringen i byggesaksbehandling. Postlista er offentlig tilgjengelig, men ikke spesielt brukervennlig for publikum.

Ny hjemmeside for Røros kommune skal publiseres 01.02.17.

Kontrollutvalgets vedtak:

Administrasjonens redegjørelse om journalføring og offentliggjøring av postjournal tas til orientering.

42/2016 Orientering i fra administrasjonen – beredskap i Røros kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Administrasjonens redegjørelse om status for beredskapsarbeidet i kommunen tas til orientering.

Behandling:

Rådmann gikk igjennom en presentasjon om sikkerhet og beredskap i Røros kommune. Presentasjonen er arkivert i møteboka til denne saken.

Kontrollutvalgets vedtak:

Administrasjonens redegjørelse om status for beredskapsarbeidet i kommunen tas til orientering.

43/2016 Orientering i fra administrasjonen – boplikt i Røros kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Administrasjonens redegjørelse angående kommunens håndtering av boplikt i Røros kommune tas til orientering.

Behandling:

Rådmann og virksomhetsleder orienterte kontrollutvalget om hvordan kommunen pr. i dag jobber med å håndheve reglene med boplikt, samt utfordringer med dette arbeidet. De svarte videre på spørsmål i fra utvalget. Virkemidler for å lette arbeidet med håndheving av boplikten ble diskutert, og utvalget kom med innspill til rådmannen.

Kontrollutvalgets vedtak:

Administrasjonens redegjørelse angående kommunens håndtering av boplikt i Røros kommune tas til orientering.

Rådmannen anmodes om bidra til at gjeldende regelverk etterleves.

44/2016 Overordnet analyse og forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019**Sekretariatets forslag til innstilling:**

Kommunestyret slutter seg til planen for selskapskontroll i Røros kommune for valgperioden 2016-2019 slik den fremgår av saken. Kontrollutvalget gis myndighet til årlig rullering av planen og valg av enkeltprosjekter innenfor planperioden.

Behandling:

Utvalget diskuterte planen og analysen.
Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret slutter seg til planen for selskapskontroll i Røros kommune for valgperioden 2016-2019 slik den fremgår av saken. Kontrollutvalget gis myndighet til årlig rullering av planen og valg av enkeltprosjekter innenfor planperioden.

45/2016 Selskapskontroll i Verket Røros AS – rapport**Sekretariatets forslag til innstilling:**

Kommunestyret tar rapporten "Forvaltningsrevisjon i selskapet Verket Røros AS" til etterretning.

Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant i Verket Røros AS om å arbeide for at revisors anbefalinger blir fulgt:

- Sørge for at revisors godtgjøring blir godkjent av generalforsamlingen.
- Utarbeide og fastsette etiske retningslinjer.
- Endre praksis med hensyn til vurderingen av utsatt skattefordel.

Kommunestyret ber rådmannen om å følge revisors anbefalinger og sørge for følgende:

- Oppdatere kommunens eierskapsmelding slik at den i større grad beskriver hva som er kommunens målsettinger med eierskapet.
- Etablere bedre rutiner for å gi kommunestyret muligheter til å utøve rollen som eier.
- Etablere rutiner for å sikre bedre eierstyring.

Rådmannen bes om å rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 10. september 2017.

Behandling:

Revisor supplerte med muntlig informasjon under behandling av saken og svarte på spørsmål i fra utvalget.

Tilleggsforslag ble fremmet under behandlingen:

2. avsnitt under tredje punkt:

Dette vil vise at reelt tap av egenkapital er 53% og ikke 38 %.

Sekretariatets forslag med tilleggsforslag fremmet under møtet ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar rapporten "Forvaltningsrevisjon i selskapet Verket Røros AS" til etterretning.

Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant i Verket Røros AS om å arbeide for at revisors anbefalinger blir fulgt:

- Sørge for at revisors godtgjøring blir godkjent av generalforsamlingen.
- Utarbeide og fastsette etiske retningslinjer.
- Endre praksis med hensyn til vurderingen av utsatt skattefordel.

Dette vil vise at reelt tap av egenkapital er 53% og ikke 38%.

Kommunestyret ber rådmannen om å følge revisors anbefalinger og sørge for følgende:

- Oppdatere kommunens eierskapsmelding slik at den i større grad beskriver hva som er kommunens målsettinger med eierskapet.
- Etablere bedre rutiner for å gi kommunestyret muligheter til å utøve rollen som eier.
- Etablere rutiner for å sikre bedre eierstyring.

Rådmannen bes om å rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 10. september 2017.

46/2016 Bestilling i fra kommunestyret – prosjektbeskrivelse**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner prosjektbeskrivelsen av forvaltningsrevisjonen "Gjennomgang av prosjektet Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven" slik den foreligger.

Prosjektbeskrivelsen oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken. Leder utdypet kommunestyrets behandling av saken og bakgrunnen for bestillingen til kontrollutvalget.

Revisor orienterte om at prosjektet vil få en kostnad på ca. 50.000.

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt, med tillegg om kostnadsantydning.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektbeskrivelsen av forvaltningsrevisjonen "Gjennomgang av prosjektet Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven" slik den foreligger.

Prosjektbeskrivelsen oversendes kommunestyret til orientering.

Prosjektet antas å få en kostnad på ca. kr 50 000.

47/2016 Årsplan og møteplan for 2017**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Sekretariatet legger saken fram for avgjørelse i kontrollutvalget med slik tilrådning for møter i 2017:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Røros kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Tirsdag 31.01.17
 - Tirsdag 21.03.17
 - Tirsdag 09.05.17
 - Tirsdag 19.09.17
 - Tirsdag 21.11.17

Behandling:

Første møte i 2017 endres fra 31. januar til 7. februar 2017.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsplan for 2017 godkjennes.

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Røros kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Tirsdag 07.02.17
 - Tirsdag 21.03.17
 - Tirsdag 09.05.17
 - Tirsdag 19.09.17
 - Tirsdag 21.11.17

48/2016 Orienteringssaker**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Den framlagte saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den framlagte saken tas til orientering.

49/2016 Eventuelt**Kontrollutvalgets behandling og vedtak:**

- Kontrollutvalgets leder orienterte utvalget om en sak som gjelder en henvendelse til Sikkerhetsutvalget v/han privat. Henvendelsen gjelder et inkassovarsel. Leder følger saken.

- Med bakgrunn i sak 44/16 - Plan for selskapskontroll, samt kommunestyrets tidligere behandling av kommunens eierskapsmelding ønsker kontrollutvalget å sende en henvendelse til styret i Røros Everk og be om innsyn for å få gjennomføre selskapskontroll i henhold til kommunelovens § 80 ved at kommunens kontrollutvalg og revisor gis rett til å kreve de opplysninger som er nødvendig for å kunne gjennomføre dette. En samlet vurdering av risiko og vesentlighet peker mot at det er kan være behov for selskapskontroll blant annet i dette selskapet.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	07.02.17	03/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 03/17	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 07.02.17	

Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2016

Saksdokumenter:

- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2016 (følger som eget vedlegg)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporteringen skjer dels løpende ved at rapporter sendes til kommunestyret for sluttbehandling, samt at meldinger om oppfølging av rapporter oversendes kommunestyret til orientering. Som et ledd i rapporteringen vil årsmeldingen være et nyttig dokument. Sekretariatet har laget en oppsummering over kontrollutvalgets aktivitet i 2016.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	07.02.17	04/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 04/17	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 07.02.17	

Forvaltningsrevisjonsrapport – ”Gjennomgang av prosjektet; Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven”

Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av 12.01.17 – utarbeidet av Revisjon Fjell IKS

Bakgrunn:

Kommunestyret fattet den 29. september 2016 følgende vedtak:

*"Sluttrapport: Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven, tas til etterretning
Merforbruk på kr. 92 443, 38 foreslås dekkes over konsesjons avgiftsfondet.*

*Avtalen inngått med Tur og – løypeforeningen på kr 300 000.- innarbeides i budsjettet
2017 økonomiplanen til virksomheten Kultur.*

*Kontrollutvalget bes gjennomgå sluttrapport og resultat og gis myndighet til eventuelt å
bruke eksterne revisor i dette arbeidet. Spesielt med henhold til følgende spørsmål:*

- 1. Brudd på måloppnåelse i prosjektet*
- 2. Gyldighet i avtalen mellom Røros kommune og Røros Tur- og Løypeforening"*

Kontrollutvalget bestilte på bakgrunn av kommunestyrets vedtak en forvaltningsrevisjon av Revisjon Fjell IKS. Utvalget behandlet den 22. november en prosjektbeskrivelse som var utarbeidet av revisjonen.

Utvalget fattet følgende vedtak:

*«Kontrollutvalget godkjenner prosjektbeskrivelsen av forvaltningsrevisjonen
"Gjennomgang av prosjektet Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven" slik den foreligger.*

Prosjektbeskrivelsen oversendes kommunestyret til orientering.

Prosjektet antas å få en kostnad på ca. kr 50 000.»

Saken ble oversendt kommunestyret til orientering.

Det foreligger nå en endelig rapport til behandling.

Formål:

Formålet for undersøkelsen har vært å se etter om forhold omkring prosjektet som måloppnåelse, gyldighet av inngåtte avtaler, økonomi og arkivering er tilfredsstillende ivare tatt.

MØTEBOK

Problemstillinger:

Revisor har i rapporten forsøkt å belyse og vurdere følgende problemstillinger:

- Er målsettingene gitt i prosjektet innfridd?
- Er vilkårene gitt i tilsagn innfridd?
- Hadde prosjektleder myndighet til å inngå avtalene med grunneierne og Røros Tur- og Løypeforening på vegne av Røros kommune?
- Er avtalene gyldige?
- Er prosjektets økonomi tilfredsstillende ivaretatt?
- Er dokumenter i saken arkivert i kommunens saksarkiv?

Avgrensning:

Bestillingen er spesielt rettet mot en gjennomgang av følgende spørsmål:

1. Brudd på måloppnåelse i prosjektet
2. Gyldighet i avtalen mellom Røros kommune og Røros Tur- og Løypeforening

Avtaler som er inngått med grunneierne er tatt med i revisors gjennomgang. Andre forhold som ikke er omtalt direkte i bestillingen fra kommunestyret, og som revisor mener er fornuftig å ta med er økonomistyring i prosjektet og arkivering av dokumenter i saken.

Rådmannens uttalelse:

Rapporten ble oversendt til rådmannen for uttalelse 16.12.2016. Rådmannen har avgitt uttalelse til rapporten 06.01.17. Uttalelsen er i sin helhet vedlagt rapporten.

Revisors konklusjon:

Revisors gjennomgang er tredelt.

Del I gjelder problemstillinger knyttet til mulige brudd på måloppnåelse i prosjektet samt spørsmål om vilkårene gitt i tilsagn er innfridd. Videre inndeling av del I følger prosjektets delmål A, B og C.

Del II gjelder spørsmål knyttet til inngåelse av avtaler

Del III gjelder andre forhold som økonomistyring og arkivering.

Revisors konklusjoner en beskrevet i rapportens sammendrag, side 35, kap. 10.

Revisors anbefalinger:

Revisor gir følgende anbefalinger:

1. Prosjektbeskrivelser bør utformes tydelige med klare målsettinger som er målbare.
2. Det bør etableres prosedyrer som sikrer fullstendig gjennomføring, samt kontroll og journalføring i prosjekter som kommune eier eller deltar i.
3. Den inngåtte avtalen med Røros Tur- og Løypeforening er ikke bindende og det bør besluttes om kommunen skal holde fast ved avtalen.
4. Arbeidet med å få ferdigstilt grunneieravtalene bør prioriteres

Saksvurdering:

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

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

MØTEBOK

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Gjennomgang av prosjektet; Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven* " tas til etterretning.

Røros kommune følger revisors anbefalinger:

1. Prosjektbeskrivelser utformes tydelige med klare målsettinger som er målbare.
2. Det etableres prosedyrer som sikrer fullstendig gjennomføring, samt kontroll og journalføring i prosjekter som kommune eier eller deltar i.
3. Den inngåtte avtalen med Røros Tur- og Løypeforening vurderes.
4. Arbeidet med å få ferdigstilt grunneieravtalene prioriteres.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	07.02.17	05/17
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
05/17	Kontrollutvalget		07.02.17	

Vurdering av selskapskontroll i Røros kommune i 2017

Saksdokumenter:

1. Plan for selskapskontroll (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet i møte 22.11.16 sak 46/16- Plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt i kommunestyret 08.12, k-sak 92/16.

I planen heter det at kontrollutvalget minst én gang i året må vurdere aktuelle selskaper med hensyn til gjennomføring av selskapskontroll, og hvilket omfang selskapskontrollen skal ha.

Det er ikke krav i loven til at selskapskontroll skal gjennomføres årlig, kun vurderes.

Saksvurdering:

Selskapskontrollen kan deles i to deler:

1. Eierskapskontroll

Dette innebærer at kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

2. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er definert i kommunelovens § 77 nr. 4, som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon er frivillig og således opp til kommunestyret å bestemme gjennom vedtakelsen av planen for selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Prioriteringskriterier for selskapskontrollen vil være:

MØTEBOK

- Selskap som peker seg ut pga. tidligere kontroller og annen risikokunnskap om selskapet
- Selskap som gir et direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskap som har et samfunnsmessig ansvar
- Selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- Selskap som er heleid av kommunen
- Selskap der kommunen har betydelig eierinteresse i antall aksjer (flertall) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen

Kriteriene er fastsatt ut fra to hensyn: Fokus på brukerperspektivet og fokus på økonomiske interesser. Disse hensynene er i samsvar med kommunaldepartementets merknader.

Selskaper som først og fremst vil kunne være aktuelle for selskapskontroll:

- Aksjeselskaper der kommunen selv eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner eier alle aksjene
- Interkommunale selskaper opprettet iht. lov om interkommunale selskap
- Selskaper der kommunen har gitt tilskudd, næringsstøtte eller lign.

Til å utføre selskapskontrollen kan Kontrollutvalg Fjell IKS benyttes ved eierskapskontroll og Revisjon Fjell IKS kan benyttes ved eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser. Det må videre legges til grunn at kontrollen ikke må få slike former at kontrollobjektets forretningsmessige drift vanskeliggjøres. Dersom det skal gjennomføres selskapskontroll i disse to IKS'ene må kontrollutvalget innhente bistand fra andre og da sikre at leverandøren er habil.

Nedenfor følger en oversikt over selskaper som er mulige kontrollobjekt:

Optimus AS 961 038 391	Kapital: 300.000 Røros kommune: 75 % Holtålen kommune: 25 %	Gjennomført kontroll i 2014
FIAS 974 429 500	Kapital: 500.000 Røros kommune: 19 % 9 andre kommuner	Gjennomført kontroll i 2007 og 2008, oppfølging i 2009
Reiselivets Hus AS	Kapital: 1.600.000 Røros kommune: 35%, Røros Invest AS: 65%	Mulig ihht aksjonæravtale
Røros Kultur og Konferansesenter AS	Kapital: 18.200.000 Røros kommune: 50,6%, Røros Hotel Eiendom AS: 49,4%	Mulig med kontroll etter avtale
Verket Røros AS	Kapital: Røros kommune: 73,18 % Røros Vekst AS: 19,43 % Røros E-verk AS 4,86 %	Mulig med kontroll etter avtale. Gjennomført kontroll i 2016
Røros Parkering AS	Kapital: 100.000 Røros kommune: 100 %	Gjennomført kontroll i 2012
Abakus AS	Kapital: 100.000 Røros kommune 9,1 % Andre kommuner 90,9 %	
Kontrollutvalg Fjell IKS 988 019 917	Kapital: 200.000 Røros kommune: 22,56 % 7 andre kommuner	
Revisjon Fjell IKS	Kapital: 500.000 Røros kommune: 22,56 % 7 andre kommuner	
Interkommunalt arkiv	Kapital: 0	

MØTEBOK

Trøndelag IKS	Røros kommune: 3,45 %. 26 andre eierkommuner	
---------------	--	--

Revisjonen vil under behandling av saken informere om tilgjengelige ressurser for eventuell gjennomføring av selskapskontroll i 2017.

Saken legges fram for vurdering av kontrollutvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	07.02.17	06/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 06/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 07.02.17	

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon

Saksdokumenter:

- Skriv fra Revisjon Fjell IKS med egenvurdering av uavhengighet av 04.11.16

Saksframlegg:

Både kommuneloven (§79) og forskrift om revisjon (kap.6) setter krav til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. En del av dette påseansvaret ligger i det å sikre at revisor er uavhengig.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor og revisors medarbeidere på oppdraget skal være uavhengige. De kan ikke ha en tilknytning til kommunen som svekker deres uavhengighet eller objektivitet i gjennomføringen av revisjonen. Dette innebærer blant annet at de ikke kan:

- inneha andre stillinger, eller være medlem av styrende organer, hos kommunen eller virksomhet som kommunen har økonomisk interesse i
- «delta i eller ha funksjoner i» annen virksomhet dersom dette er i konflikt med rollen som revisor for kommunen

Det er også relevant for vurderingen av uavhengighet om revisors nærstående eller revisors medarbeidere har tilknytning til kommunen.

Det er videre lagt begrensninger på hvilke andre tjenester revisor kan levere til kommunen. Dette gjelder:

- rådgivningstjenester, dersom disse er egnet til å reise tvil om revisors uavhengighet
- tjenester som hører inn under ledelses- og kontrolloppgavene i kommunen
- å opptre som fullmektig for kommunen

De som utfører revisjon for kommunen skal selv vurdere sin uavhengighet fortløpende.

Saksvurdering:

Kontrollutvalget har mottatt egenvurdering av uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor for Røros kommune, Svein Magne Evavold, Revisjon Fjell IKS.

Vurderingen er datert 4. november 2016.

MØTEBOK

I skjemaets punkt 1.3 har revisor anført at hans sønn er ansatt som landbrukssjef i kommunen.

Under vurderingen av denne mulige trusselen skriver revisor at sønnens stilling som landbrukssjef i kommunen kan medføre inhabilitet i forhold til revisjon av landbrukskontoret.

For at det ikke under noen omstendighet kan reises tvil til revisor Evavolds uavhengighet, overlater han alle revisjonsoppgaver knyttet til kommunens landbruksforvaltning til revisor Merete Lykken.

Uavhengigheten vurderes fortløpende.

Sekretariatet mener at revisors forholdsregler for å eliminere og/eller redusere eventuelle trusler er godt ivarettatt.

Revisor er tilstede under behandling av saken og kan svare på eventuelle spørsmål i fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 04.11.16.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Røros kommune

Deres ref:

Vår ref. RS2016176E

Dato: 04.11.2016

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Røros kommune**Innledning**

I henhold til forskrift om revisjon § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jfr merknader til nevnte bestemmelse.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om revisjon § 13.

- Revisor kan etter forskriften ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

vedlegg

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jfr forskrift om revisjon § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Vedlagt følger egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15.

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15**Svein Magne Evavold i forhold til revisjon av Røros kommune****Identifisering av trusler mot uavhengigheten:**

Kommuneloven § 79	Trusler
1. Revisor eller dennes nærstående har tilknytning til kommunen, ansatte eller tillitsvalgte som kan svekke uavhengighet og objektivitet.	
1.1 Oppdragsansvarlig revisor selv	Ingen
1.2 Ektefelle	Ingen
1.3 Slektninger, jfr kommuneloven § 79 b og c	Min sønn Tore er ansatt som landbrukssjef.
2. Andre særegne forhold som er egnet til å svekke revisors uavhengighet	Ingen

Revisors uavhengighet	Trusler
1. Stillinger i kommunen	Ingen
2. Stillinger i virksomhet som kommunen deltar i	Ingen
3. Medlem i styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i	Ingen
4. Deltagelse eller funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at egne interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjonen.	Ingen

Rådgivning	Trusler
1. Utførelse av rådgivning eller andre tjenester for kommunen som er egnet til å reise tvil om uavhengighet og objektivitet.	Ingen
2. Yting av tjenester som hører under den revisjonspliktiges ledelses- og kontrolloppgaver.	Ingen
3. Opptreden som fullmektig for den revisjonspliktige.	Ingen

Vurdering av eventuelle trusler:

Min sønns stilling som landbrukssjef i kommunen kan medføre inhabilitet for undertegnede i forhold til revisjon av landbrukskontoret.

Revisors uavhengighet vurderes løpende.

Forholdsregler for å eliminere eller redusere eventuelle trusler:

For at det ikke skal kunne reises tvil til min uavhengighet, vil jeg overlate alle revisjonsoppgaver knyttet til kommunens landbruksforvaltning til revisor Merete Lykken.

Os, 4. november 2016

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	07.02.17	07/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 07/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 07.02.17	

Revisjonsberetninger vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten

Saksdokumenter:

- Revisors beretning vedrørende gavekonto for Røros sykehjem for 2015
- Revisors beretning vedrørende gavekonto for Gjøsvika sykehjem for 2015
- Revisors beretning vedrørende gavekonto for hjemmetjenesten 2015
- Regnskapsoversikt for 2015

Saksopplysninger:

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

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

Retningslinjene følger saken som vedlegg.

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

Saksframlegg:

Beretning vedr. gavekonto for Røros sykehjem

Revisjon Fjell IKS har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2015 for gavekontoen ved Røros sykehjem som viser en beholdning på kr 286.838 pr. 31.12.15. Revisjonen konkluderer med at regnskapsoppstillingen er avgitt i samsvar med regler fastsatt av Hovedutvalget, og gir en dekkende framstilling av beholdningen pr 31.12.15 og av inntekter og utgifter i året.

Beretning vedr. gavekonto for hjemmetjenesten

Revisjon Fjell IKS har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2015 for gavekontoen ved Røros sykehjem som viser en beholdning på kr 75.004 pr. 31.12.15. Revisjonen konkluderer med at regnskapsoppstillingen er avgitt i samsvar med regler fastsatt av Hovedutvalget, og gir en dekkende framstilling av beholdningen pr 31.12.15 og av inntekter og utgifter i året.

MØTEBOK

Beretning vedr. gavekonto for Gjøsvika sykehjem

Revisjon Fjell IKS har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2015 for gavekontoen ved Gjøsvika sykehjem som viser en beholdning på kr 107.790 pr 31.12.15. Beretningen er avgitt med forbehold. Det er foretatt et kontantuttak på kr 5.000. Beløpet er utgiftsført uten nærmere dokumentasjon.

Revisjonen konkluderer, med unntak av forbeholdet, at regnskapsoppstillingen er avgitt i samsvar med regler fastsatt av Hovedutvalget, og gir en dekkende framstilling av beholdningen pr. 31.12.15 og av inntekter og utgifter i året.

Tilsvarende forbehold ble gitt i revisjonsberetningen for 2013 og 2014.

Kontrollutvalget behandlet beretningene for 2013 fattet følgende vedtak:

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

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

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

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

Rådmannen følger opp at dette blir gjennomført.»

Forbeholdet i revisjonsberetningen for Gjøsvika sykehjem viser at det for 3. år på rad er foretatt kontantuttak uten at det finnes dokumentasjon. Sekretariatet mener det er svært viktig at det er gode og sikre rutiner for behandling av gavemidler i en kommune. Når en revisjon av regnskapene viser avvik i forhold til gjeldende regler, **må** påviste avvik lukkes.

Revisjonsberetningene for 2015 er ikke behandlet i komite for helse og omsorg.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2015 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningene for 2015 vedrørende Gjøsvika sykehjem er avgitt med et forbehold.

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

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Rørøros kommune
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. RS2016182E

Dato: 28.11.2016

Revisors beretning vedrørende gavekonto for Rørøros sykehjem

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2015 for gavekontoen ved Rørøros sykehjem som viser en beholdning på kr 286.838 pr 31.12.2015.

Ledelsens ansvar for oppstillingen

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

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om regnskapsoversikten på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i regnskapsoversikten. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at regnskapsoversikten inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for enhetens utarbeidelse av et regnskap som gir en dekkende framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av enhetens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av regnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Vi mener at regnskapet for gavekontoen for 2015 i det alt vesentlige gir en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Røros kommune
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. RS2016183E

Dato: 28.11.2016

Revisors beretning vedrørende gavekonto for hjemmetjenesten

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2015 for gavekontoen ved hjemmetjenesten som viser en beholdning på kr 75.004 pr 31.12.2015.

Ledelsens ansvar for oppstillingen

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

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om regnskapsoversikten på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i regnskapsoversikten. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at regnskapsoversikten inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for enhetens utarbeidelse av et regnskap som gir en dekkende framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av enhetens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av regnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Vi mener at regnskapet for gavekontoen for 2015 i det alt vesentlige gir en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Røros kommune
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. RS2016184E

Dato: 28.11.2016

Revisors beretning vedrørende gavekonto for Gjøsvika sykehjem

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2015 for gavekontoen ved hjemmetjenesten som viser en beholdning på kr 107.790 pr 31.12.2015.

Ledelsens ansvar for oppstillingen

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

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om regnskapsoversikten på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i regnskapsoversikten. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at regnskapsoversikten inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for enhetens utarbeidelse av et regnskap som gir en dekkende framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av enhetens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av regnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

I følge bilag 22.075 er det foretatt et kontantuttak på kr 5.000. Beløpet er utgiftsført uten nærmere dokumentasjon. Dette er ikke tilfredsstillende.

Konklusjon med forbehold

Vi mener at regnskapet for gavekontoen for 2015, med unntak av forholdet som er omtalt i avsnittet ovenfor, i det alt vesentlige gir en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Gavekonto Røros sykehjem

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo 01.01	kr 253 011,00	kr 175 600,00
Utgifter	kr -46 147,00	kr -43 332,00
Inntekter - gaver	kr 71 720,00	kr 113 199,00
Mva. kompensasjon	kr 2 477,00	kr -
Renter	<u>kr 5 777,00</u>	<u>kr 7 544,00</u>
Saldo 31.12	kr 286 838,00	kr 253 011,00

Gavekonto Gjøsvika sykehjem

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo 01.01	kr 108 229,00	kr 111 953,00
Utgifter	kr -75 274,00	kr -69 482,00
Inntekter - gaver	kr 62 125,00	kr 62 050,00
Mva. kompensasjon	kr 10 419,00	kr -
Renter	<u>kr 2 291,00</u>	<u>kr 3 708,00</u>
Saldo 31.12	kr 107 790,00	kr 108 229,00

Gavekonto hjemmetjenesten

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo 01.01	kr 72 402,00	kr 44 744,00
Utgifter	kr -33 017,00	kr -39 482,00
Inntekter - gaver	kr 33 250,00	kr 64 650,00
Mva. kompensasjon	kr 462,00	kr -
Renter	<u>kr 1 907,00</u>	<u>kr 2 490,00</u>
Saldo 31.12	kr 75 004,00	kr 72 402,00



Revisjon Fjell IKS
Bergmannsgt. 19

7374 RØROS

Røros, 22.04.2009

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>	<i>Deres ref.</i>
09/700-4	3531/09	230 H12	Anne Grete Kristianson Østvang 72 41 94 90	

GAVEKONTI I HELSE- OG SOSIALTJENESTEN

Fra møtet i Hovedutvalg for helsevern og sosial omsorg den 20.04.2009, saksnr 10/09.

Det underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

1. Det opprettes en gavekomite bestående av enhetsleder, verneombud/tillitsvalgt og avdelingssykepleier/vernepleier. Fullmakt til disponering legges til enhetsleder. Regnskapsføringen skal foretas av økonomiavdelingen.
2. Ved bruk av gavemidler over 50 000 skal bruk av midlene legges fram for Hovedutvalg for helsevern og sosial omsorg.
3. Inntil kr. 10 000 avsettes årlig til personaltiltak.
4. Rapport og regnskap legges årlig frem for Hovedutvalget for helsevern og sosial omsorg.

Klageadgang:

Med hilsen

Anne Grete Kristianson Østvang
Anne Grete Kristianson Østvang
konsulent

Kopi: Rådmannen, Økonomiavdelingen

Vedlegg: Prosedyre – bruk av gavekonti og skjema over vedtak om bruk av gavemidler



RØROS KOMMUNE

Helse- og sosialetaten

vedlegg

Kontrollutvalg Fjell IKS
Os kommunehus

2550 OS 1 ØSTERDALEN

Røros, 09.11.2011

Vår ref. 11/1514-3
Løpenr. 10264/11
Arkivkode 230

Saksbehandler
Anne Grete Kristianson Østvang 72 41 94
90

Deres ref.

BRUK AV GAVEMIDLER

Fra møtet i Hovedutvalg for helsevern og sosial omsorg den 07.11.2011, saksnr 16/11.

Det underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

1. Hovedutvalg for helsevern og sosial omsorg tar revisjonsberetningen fra Kontrollutvalget til etterretning.
2. Tidligere vedtak om gavekomite og bruk av gavemidler over kr. 50 000 opprettholdes.
3. Inntil kr. 30 000 avsettes årlig til personaltiltak

Med hilsen

Anne Grete Kristianson Østvang
Anne Grete Kristianson Østvang
konsulent

Vedlegg: Særutskrift

	Prosedyrehandbok for Helse- og sosialtjenesten/ pleie-omsorg, bruk av gavekonti
---	--

Versjonsnr: 01	Erstatter: -	Utarbeidet av: Astri-M. Indset	Godkj. dato: 22.04.2009	Godkjent av: Mant Haaland
-------------------	-----------------	-----------------------------------	----------------------------	------------------------------

1 Hensikt

Å sørge for at pengegaver fra pasient/pårørende gitt til pleie- og omsorgstjenestene blir håndtert etter de til enhver tid gjeldende regler for bruk av gavemidler.

2 Omfang

Gjelder ansatte i pleie- og omsorgstjenestene.

3 Styrende dokument

Lov om helsepersonell mv av 2.juli 1999

Personalreglement for Røros kommune m. etiske retningslinjer, revidert juni 2008

Vedtak i hovedutvalg for helsevern og sosial omsorg, sak nr. 0007/02 og sak nr. 700/09.

4 Grunnlagsinformasjon

Pleie- og omsorgstjenestene har gjennom mange år mottatt pengegaver fra pårørende/pasienter som takk for mottatte hjelpetiltak. De fleste givere uttrykker ønske om at pengegavene må brukes til trivselstiltak for enten pasienter eller ansatte.

Lov om helsepersonell mv av 2.juli 1999, § 9, Forbud mot gaver mv i tjenesten, sier bl.a., "Helsepersonell må verken på egne eller andres vegne motta gave, provisjon, tjeneste eller annen yttelse som er egnet til å påvirke helsepersonells tjenestelike handlinger på en utilbørlig måte. Helsepersonell må heller ikke motta fra pasient gave, provisjon, tjeneste eller annen yttelse som har mer enn ubetydelig verdi".

Pleie- og omsorgstjenestene mottar mange enkeltgaver gjennom ett år, men den enkelte gave anses ikke som av "betydelig verdi", heller ikke som om gaven påvirker helsepersonells tjenestelike handlinger.

Det er opprettet egne bankkonti, gavekonti, for hver av de tre enhetene. Hver enhet har sin gavekomite som skal drøfte bruk av gavemidlene, vedtak dokumenteres på eget skjema, S01 til dette dokument. Gavekomiteen består av enhetsleder, avdelingsleder og verneombud/TV. Ved bruk av pengene skal regninger anvises av enhetsleder og oversendes økonomiavdelingen. Hovedutvalg for helsevern og sosial omsorg gjør vedtak om størrelse på beløp som kan disponeres fritt av en gavekomite. Beløp over den gitte størrelse må avklares med hovedutvalget på forhånd.

Gavepenger skal regnskapsføres av kommunens økonomiavdeling. Det må sikres at gavepengene ikke går inn i driften av tjenestetiltakene.

5 Ansvar

Enhetsleder:

Ansvar for at prosedyren følges.

6 Arbeidsbeskrivelse.

- Heso-adm kontortjeneste fører fortegnelse over mottatte gaver, sender takkebrev til giver, takk i fellesannonsen til Røros kommune
- Enhetsleder innkaller gavekomiteen, sørger for vedtak og dokumentasjon på skjema S01.
- Enhetsleder anviser regninger og sender alle bilag til økonomiavdelingen.
- Enhetsleder sender kopi av årsregnskapet til hovedutvalget.

GAVEMIDLER TILHØRENDE PLEIE-OMSORGSTJENESTEN I RØROS

Det er i møte den.....vedtatt å bruke penger fra gavekontoen til

- ☐ Røros sykehjem
- ☐ Gjøsvika sykehjem
- ☐ Røros hjemmetjeneste

Til innkjøp av.....
.....
.....
.....

Antatt kostnad kr.....

.....
gavekomitemedlem

.....
gavekomitemedlem

.....
gavekomitemedlem

.....
verneombud/TV

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	07.02.17	08/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 08/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 07.02.17	

Innkommet sak

Saksdokumenter:

- Brev fra kontrollutvalgets leder av 27.12.16. m/vedlegg

Saksframlegg:

Kontrollutvalget på Røros har fått en henvendelse i fra leder i utvalget. Henvendelsen gjelder unndragelse av framleggelse av relevant informasjon til kommunestyret. Et av vedleggene er unntatt offentlighet og legges fram for utvalget under behandling.

Leder ber kontrollutvalget ta denne saksbehandlingen opp til vurdering og at den rapporteres for kommunestyret.

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.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Røros 27. desember 2016

Til Kontrollutvalget i Røros

tb@kontrollutvalgkjell.no

Unndragelse av framleggelse av relevant informasjon til kommunestyret

I kommunestyremøte 24.november behandlet kommunestyret i sak 88/16 Teknisk senter, der forslag om lokalisering av ambulansen til den tidligere vegstasjonen inngikk. Ved denne behandlingen var ikke framlagt uttalelse fra fagansvarlig for helseberedskap i Røros, kommunelege Helge Lund. Dette var informasjon som burde vært innhentet i forkant. Ved ny behandling av saken i møte 8.desember, til sak 94/16, ble det ettersendt to brev fra kommunelegen med hans synspunkter om ambulanselokalisering, noe som ser ut til å være initiert av kommunelegen selv.

Saken kom opp til ny behandling i møte 8.desember som sak 94/16. Årsaken til dette var ønsket om å få verifisert avstemningsresultatet i saken fra møtet 24.november. Utfallet ved siste behandling ble at lokalisering av ambulansetjenesten skal utredes.

I ettertid viser det seg at det har kommet et brev fra eier av ambulansetjenesten, St. Olavs Hospital om deres synspunkter på hvor de ønsker ambulansen integrert nær sin øvrige virksomhet på Røros Sykehus. Dette brevet er datert 22. september 2016, altså i god tid før begge behandlingene i kommunestyret. Helseforetaket uttrykker her i klare ordelag at lokalisering i teknisk senter er lite ønskelig. Dette er i høyeste grad relevant informasjon for kommunestyret i saken, og jeg mener det er sterkt kritikkverdig at dette brevet ikke ble framlagt for kommunestyret ved begge behandlinger i kommestyret.

Jeg har videre klarlagt at brevet ikke er gjort kjent for vår kommunelege, og brevet er heller ikke besvart i henhold til regelverket for saksbehandling.

Jeg ber kontrollutvalget ta denne saksbehandlingen opp til vurdering og at den rapporteres for kommunestyret.

Kopi av de tre nevnte brev er vedlagt.



Ole Jørgen Kjellmark



Røros kommune
Kommunelegen
7374 Røros

vedlegg

Rådmannen
Røros kommune

5/12-2016

Plassering av fremtidig ambulansetjeneste - samlokalisering med allmennlegetjenesten og legevakten.

Det vises til brev av 29/11-2016 vedrørende samme tema.

1/12-2016 ble det avholdt samarbeidsutvalgsmøte mellom legene og Røros kommune. Jeg var forhindret, men har fått referat. Sett i lys av det møte og drøfting med helseleder fremkommer det andre synspunkter enn mine. Dersom samlokalisering slik jeg foreslår i forrige brev medfører at det blir utsettelse av påbygging av helsesenteret for å få ok plass til legene er det uheldig.

Jeg synes fortsatt at det beste er en løsning med samlokalisering av legetjenesten, legevakten og ambulansetjenesten. Dersom det ikke er mulig, vil det være fornuftig med en "plan B".

I "Plan B" ser jeg for meg at evt. legevaktbil plasseres ved Røros legesenter og at ressursene til denne utnyttes som beskrevet ellers. Personellet ved ambulansen kan også benyttes som beskrevet i forrige brev selv om ambulansen ikke plasseres ved legesenteret.

"Plan B" gjør det forhåpentligvis mulig å bygge ut legesenteret midlertidig slik at det blir kontor til alle legene. Nå flytter de rundt for å finne ledig kontor om en lege er borte. Det er uholdbart.. Utbyggingen må skje snarest.

Jeg synes det er riktig å informere om nytten av en Plan B dersom det ikke er mulig med samlokalisering beskrevet i forrige brev.

Det gamle ordtaket " det beste må ikke bli det godes fiende" kan komme til anvendelse her.

Med vennlig hilsen

Helge Lund (sign)
Kommuneoverlege
Røros kommune

Kopi:

Røros kommune: Ordfører Vintervoll, kommunalsjef helse Landsverk, helseleder Todalshaug, tillitsvalgt allmennlegene Gjelsvik, legevaktadministrator Liljedahl.
St Olav: Klinikksjef Mellesmo, prosjektleder Kristiansen, Sundland



Rådmannen
Røros kommune

29/11-2016

Plassering av fremtidig ambulansetjeneste - samlokalisering med allmennlegetjenesten og legevakten.

Det har ved flere anledninger de siste 25 år fra legetjenesten vært (skriftlig og muntlig) ytret ønske fra legene om samlokalisering mellom legesenteret og legevakten. Dette er nå mer aktuelt enn noensinne etter at den nye akuttmedisinforskriften (*Forskrift om krav til og organisering av kommunal legevaktordning, ambulansetjeneste, medisinsk nødmeldetjeneste mv. Akuttmedisinforskriften av 1/9-2105*) kom. Den legger tunge føringer for øvelser og samarbeid mellom legetjenesten og ambulansetjenesten. Sett i lys av dette og pågående samarbeidsprosjekt mellom Røros kommune, Helse Midt / St. Olavs hospital og Helsedirektoratet er det viktig å se på fremtidig plassering av ambulansetjeneste i Røros. En samlokalisering av ambulansetjenesten, allmennlegetjenesten og legevakten (LV) har åpenbare fordeler som:

- Økt samarbeid og med det styrking av kompetanse
- Utnyttelse av personell ved at ambulanspersonell i perioder hvor det ikke er uttrykking (dvs. passiv tjeneste).
- Personellutnyttelsen kan foregå ved at ambulanspersonellet bidrar i aktivt arbeid ved legesenteret, gjør tjenester for hjemmetjenesten, arbeider ved legevakten etc.
- Økte muligheter for forskriftsfestede felles øvelser i akuttmedisin.

En samlokalisering av ambulanse- og legetjenesten er fremtidsrettet og vil føre til økt kompetanse og bedret ressursutnyttelse.

Jeg ber kommunen legge forholdene til rette for slik samlokalisering.

Vedlegger relevante dokumenter og beskrivelser

Helge Lund
Kommuneoverlege
(sign)

Kopi:

Røros kommune: Ordfører Hans Vintervoll, kommunalråd helse Mona Landsverk,
helseleder Bjørg Todalshaug
St Olav / Helse Midt: prosjektleder Bernt Kristiansen, klinikkssjef Sindre Mellesmo

Vedlegg: Møtereferat og prosjektbeskrivelse

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
--------------	--------	--------------------	---------------	------------

KONTROLLUTVALGET

TB

07.02.17

09/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 09/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
07.02.17

Eventuelt

Saksutredning:

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

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

Utvalget drøfter saker som de ønsker å sette fokus på i første halvår.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	07.02.17	10/17
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
10/17	Kontrollutvalget		07.02.17	

Orienteringssaker 1/17-5/17

➤ Orienteringssak 1/17 – Melding om vedtak i kommunestyret 76/16:

Kommunestyret behandlet den 27.10 overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt.

➤ Orienteringssak 2/17 – Melding om vedtak i kommunestyret 92/16:

Kommunestyret behandlet den 08.12 plan for selskapskontroll. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

➤ Orienteringssak 3/17 – Melding om vedtak i kommunestyret 93/16:

Kommunestyret behandlet den 08.12 rapport om selskapskontroll i Verket Røros AS. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

➤ Orienteringssak 4/17 – Kontrollutvalgets henvendelse til Røros Everk:

Kontrollutvalget sendte i desember 2016 en henvendelse til Røros Everk, anmodning om innsyn ved eventuell selskapskontroll. Sekretariatet mottok tilbakemelding i fra styrets leder som bekreftet mottak av henvendelsen og bekreftet at den vil bli behandlet av styret i januar 2017. Kontrollutvalget er tidligere orientert om saken elektronisk.

➤ Orienteringssak 5/17 – henvendelse til kontrollutvalgets leder:

Kontrollutvalgets leder har fått en henvendelse i fra en av kommunens hytteeiere. Henvendelsen gjelder Røros kommune og renovasjonsgebyret for fritidseiendommene. Etter å ha mottatt henvendelsen i fra utvalgets leder, sendte sekretariatet en bekreftelse på mottak av henvendelsen til Kollstrøm, samt orientering om når henvendelsen forventes behandlet. Sekretariatet mottok deretter en tilbakemelding i fra Kollstrøm som er vedlagt saken. Henvendelsen legges fram for utvalget til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Osak 4/17

Røros E-verk AS
v/ styreleder Thorleif Thorsen
Osloveien 16B
7374 Røros

Vår ref.:	Deres ref.:	Saksbeh.:	Dato:
2016-119		t.bakken	12.12.2016

Anmodning om innsyn i selskapets drift og regnskaper

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m., jfr. kommuneloven § 77 nr. 5 og forskrift om kontrollutvalg § 13.

Selskapskontrollen kan deles i to deler:

1. Eierskapskontroll

Dette innebærer at kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

2. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er definert i kommunelovens § 77 nr. 4, som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Etter kommuneloven § 80 omfatter selskapskontrollen interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eier alle aksjene og heleide datterselskaper til slike selskaper.

Da Røros E-verk AS også har private aksjonærer, vil § 80 ikke omfatte dette selskapet og kontrollutvalgets mulighet til en selskapskontroll vil begrense seg til innhenting av offentlige dokumenter.

Røros kommunestyre behandlet den 26.04.12 Eierskapsmelding for Røros kommune – sak 31/12.

Ut over de prinsipielle målene for kommunens eierskap ba kommunestyret om:

at det i selskap som ikke er 100 % kommunalt eid, men hvor vi har betydelige eierinteresser, kan på forespørsel åpnes for at kommunens kontrollorganer har mulighet for å få innsyn.

KONTROLLUTVALG FJELL IKS
Os kommunehus, 2550 OS I Ø.
Org.nr. 988 019 917

vedlegg

Røros kommune er eier av 2/3 av aksjene i Røros E-verk AS, og kontrollutvalget ønsker å ha muligheten til å gjennomføre selskapskontroll i løpet av inneværende valgperiode for å ivareta kommunestyrets vedtak i sak 31/12.

Kontrollutvalget ber styret i Røros E-verk AS om å få mulighet til å gjennomføre selskapskontroll i henhold til kommunelovens § 80 ved at kommunens kontrollutvalg og revisor gis rett til å kreve de opplysninger som er nødvendig for å kunne gjennomføre dette.

Det bes om at tilbakemelding på henvendelsen sendes sekretariatet v/ Kontrollutvalg Fjell IKS.

Kontrollutvalg Fjell IKS
Kommunehuset
2550 Os i Ø

Med hilsen



Ole Jørgen Kjellmark
Leder i Røros kontrollutvalg

Torill Bakken
Torill Bakken
Kontrollutvalg Fjell IKS

Ole Jørgen Kjellmark
Lergruvbakken 9
7374 RØROS.

Osak 5/17

vedlegg

RØROS KOMMUNE OG RENOVASJONGEBYRET FOR FRITIDSEIENDOMMENE.

Jeg har registrert at du er valgt inn i kommunestyret - og er samtidig valgt som leder for kontrollutvalget.

Som leder av kontrollutvalget er du/utvalget pålagt tilsynsansvar etter lovverket om kommunale årsgebyrer og engangsgebyrer fastsettes slik som fastsatt av sentralstyremaktene.

Derfor ber jeg/vi som hytteeiere med plikt til å svare eiendomsskatt og renovasjonsgebyr, om å få bekreftet:

- . Beregnes lovpålagte årsgebyrer for renovasjon, vann- og kloakk m.m. etter reglene om selvkost?
- . Beregnes tomte-/eiendoms fradelingsgebyrer etter selvkost og frister slik som fastsatt i matrikkelloven?
- . Er kommunens vedtak om renovasjonsgebyrene for boliger og fritidseiendommer basert på fakta/utregnings- og fordelingsberegninger? D.v.s. finnes det eksakte utregninger og som også viser fordeling mellom brukerne?

Jeg har tidligere hatt kontakt med kommunerevisjonen, som henviser til kommunen. Det er da grunn til å anta at revisjonen med kontrollansvar, ikke har faktagrunnlagene.

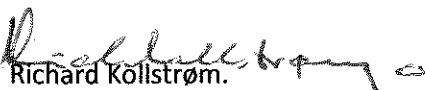
Til tross for noen henvendelser og purringer svarer ikke kommunen spørsmålene. P.g.a. mine flere etterlysninger er det grunn til å tro at undertegnede suverent blir betraktet som en håpløs kverulant.

Etter mine beregninger og oppfatninger er gebyrfordelingen av renovasjonsgebyret mellom fastboende og eierne av fritidseiendommene ikke riktige og mangler dokumentasjon. Dette er direkte svært beklagelig og kan løses i minnelighet uten for store medieoppslag!

I og med din lange fartstid i kommunestyret antas det at du har relevante kunnskaper om gebyrfastsettelsene; følgelig kan du svare før utgangen av november 2016 er det fint; - gjerne over e.post: rkoll@broadpark.no

2322 Ridabu, 9. november 2016
Enervegen 28

Hilsen


Richard Kollstrøm.

SV: bekreftelse på henvendelse

vedlegg

26. januar 2017 13:34

Emne	SV: bekreftelse på henvendelse
Fra	Richard Kollstrøm
Til	Torill Bakken
Kopi	'Ole Jørgen Kjellmark'
Sendt	6. desember 2016 15:39

Følgende bemerkes:

. Min henvendelse til kontrollutvalgets leder er basert på at han som mangeårig valgt medlem i Røros kommunestyre formannskap burde ha kunnskaper om riktigheten av de kommunale gebyrene m.v.; jfr. årlige budsjettbehandlingene.

. Jeg hadde derfor regnet med direkte svar uten nærmere behandling i kontrollutvalgets møte per 07.02.2017. Saken

kunne i ettertid ha vært referert for utvalget. Ellers forutsetter jeg at mine tidligere henvendelser m/løsningsforslag

til kommunen burde ha vært publisert og gjort kjent i alle fall for formannskapets medlemmer.

. Vedlagt følger kopi av en artikkel som jeg skrev i fagbladet Hytte & Fritid nr 3/2016 som ble publisert i bladet ultimo

september i år. (Røros kommune har tidligere fått tilsendt kopi av artikkelen!) Av tekniske årsaker sendes kopien i

frankert konvolutt til Kontrollutvalgets kontoradresse.

Beste hilsen - også med ønske om GOD JUL!

Richard Kollstrøm.

Fra: Torill Bakken [<mailto:TB@kontrollutvalg fjell.no>]

Sendt: 5. desember 2016 13:15

Til: 'Richard Kollstrøm'

Kopi: Ole Jørgen Kjellmark (ojkjellmark@hotmail.com)

Emne: bekreftelse på henvendelse

Til Richard Kollstrøm

Det vises til din henvendelse til Røros kontrollutvalg v/leder angående Røros kommune og renovasjonsgebyret for fritidseiendommene.

Brevet vil bli lagt fram for kontrollutvalget på neste møte som er fastsatt til 7. februar 2017 hvor det vil bli behandlet som innkommet sak.

mvh

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS

2550 Os i Østerdalen

<http://www.kontrollutvalg fjell.no>