

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Røros kommune

---

**Arkivsak:** 23/199  
**Møtedato/tid:** 09.05.2023 kl. 14:00  
**Møtested:** Storstuggu

---

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, 29.04.2023

Ole Jørgen Kjellmark (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Torill Bakken  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

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

## **Sakliste:**

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
14/23	Redegjørelse om innføring av Helseplattformen
15/23	Orientering om kommunens rutiner for journalføring
16/23	Kommunens årsregnskap og årsberetning 2022 - Kontrollutvalgets uttalelse
17/23	Referatsaker
18/23	Eventuelt
19/23	Godkjenning av dagens protokoll

## Redegjørelse om innføring av Helseplattformen

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Røros kommune

**Møtedato**

09.05.2023

**Saknr**

14/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/32 - 2

---

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding om innføring av Helseplattformen til orientering.

**Vedlegg**

- Svar - Innføring av Helseplattformen

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget fattet i møte 15. mars følgende vedtak:

Innføring av ny pasientjournal ser ut til å være utsatt for administrative og økonomiske implikasjoner i tillegg til kommunikasjonsproblemer med mulige uønskede konsekvenser for den enkelte pasient.

Kontrollutvalget ønsker til neste møte å bli orientert skriftlig om tilstanden i Røros kommune om følgende forhold:

1. Pasientsikkerhet
2. Økonomiske forhold
  - a. Medgåtte og forventede investeringer de neste årene
  - b. Årlige lisenskostnader
  - c. Andre driftskostnader
3. Hvilke økonomiske konsekvenser vill det være for kommunen dersom Helseplattformen AS skrotes?
4. Kontrollutvalget vil ha innsikt i den/de kontrakter som Røros kommune har inngått med Helseplattformen AS.

Sekretariatet har mottatt skriftlig tilbakemelding i fra kommunedirektøren som følger saken som vedlegg.

De etterspurte kontraktene i punkt 4 sendes utvalget som eget vedlegg.

**Vurdering:**

Tilbakemeldingen i fra kommunedirektøren er i henhold til bestillingen i fra kontrollutvalget. Kommunedirektøren er til stede i møtet og kan gi utfyllende informasjon og svare på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalget må på bakgrunn av henvendelsen og behandlingen i møtet ta stilling til eventuell videre behandling.

Dersom det ikke kommer frem informasjon under orienteringen som kontrollutvalget vil følge opp, anbefales at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.



Konsek Trøndelag IKS  
Postboks 2564

7735 STEINKJER

Røros/Plaassja, 27.04.2023

Vår ref.	Løpenr.	Arkivkode	Saksbehandler	Deres ref.
23/837-2	4603/23	H01 216	Kjersti Forbord Jensås 951 02 168	

## SVAR - OVERSENDELSE KONTROLLUTVALGET OM INNFORING AV HELSEPLATTFORMEN OG GENERELLE RUTINER FOR JOURNALFØRING

Det vises til vedtak 150323 oversendt fra Kontrollutvalget. Nedenfor følger kommunedirektørens svar til kontrollutvalgets møte 9 mai 2023 vedrørende innføring av helseplattformen og om generelle rutiner for journalføring og registrering.

### Helseplattformen

#### 1. Pasientsikkerhet

Vi kan på nåværende tidspunkt ikke se at innføringen av Helseplattformen har ført til økt risiko for pasienter i Røros kommune. Helse og omsorg har god tradisjon på avvikshåndtering, og er de tjenestene som fører flest avvik i kommunen. Det er ført avvik knyttet opp mot Helseplattformen, men dette er ikke noe økende antall fra de forrige systemene vi brukte, i større grad en forbedring.

Røros kommune har ingen meldte avvik til Statsforvalteren knyttet opp mot Helseplattformen som journalsystem. Vi er også kjent med at Statsforvalteren pr 14/4 2023 ikke har mottatt avvik som gjelder personsikkerhet fra kommuner som har tatt i bruk Helseplattformen

Mandag 6. mars ble det hasteinnkalt til et møte med Helseplattformen AS, der det ble informert om at det under feilsøking i Helseplattformen ble avdekket at feil som ble funnet på St. Olavs hospital også rammet kommunene som har tatt i bruk løsningen. I samarbeid med Helseplattformen hadde vi en detaljert gjennomgang av alle 21 tilfellene av pasientbrev i vår kommune som er forsøkt sendt som elektronisk melding. Vi kan med sikkerhet si at vi hadde meget detaljert og god oversikt over situasjonen, og ser også at pasientene har fått den oppfølging de skal ha. Konklusjonen på dette var at pasientbrevene ble raskt ferdig gransket og ingen pasienter har mistet helseoppfølging i Røros kommune. Formannskapet ble tidlig orientert om denne saken og den ble også beskrevet på kommunens nettside som omhandler helseplattformen.

Vi står overfor store fremtidige utfordringer med å gi flere gode tjenester med mindre ressurser. Vi er sikre på at HP vil styrke våre muligheter til å løse fremtidens oppgaver knyttet til demografiutvikling og pasientsikkerhet/kvalitet på en langt bedre måte og gi tilgang til styringsdata som vi ikke har i dag.



Det er viktig å skille på om en bruker det riktig eller om det er systemet som er feil. Vi vil på ingen måte bagatellisere det som har kommet fram av feil og avvik. Men vi vil være tydelig på at feil og avvik har vi hatt i alle år, blant annet som følge av at opplysninger ikke er nedtegnet, ikke videreformidlet, digitale feil og så videre. Vi har levd lenge med mangelfulle systemer og forsøkt å kompensere og gjøre dem sikrere.

## 2. Økonomiske forhold

### a. Medgåtte og forventede investeringer de neste årene

- i. Medgått kost eks mva i 2022 er 13,2 millioner. Samlet vedtatt budsjett eks mva er 16 millioner eks mva. Det forventes ikke at budsjettet overskrides i resten av innføringsløpet. Prosjektet er noe forsinket grunnet utsatt levering av legeløsning. Dette betyr at deler av det samlede investeringsbudsjettet må flyttes ut i tid til 2024, uten at dette skal påvirke vedtatt total.

### b. Årlige lisenskostnader

- i. 1 108 000,- eks mva, dette er om litt lavere enn vi hadde på løsningene som er erstattet. Lisenskost vil få en beskjeden økning når fastlegeløsningen er på plass i 2024.

### c. Andre driftskostnader

- i. I utgangspunktet ingen eksterne kostnader i ordinær drift, men det må påregnes totalt ett årsverk for systemforvaltning når løsningen er i full drift. Dette er en kostnad vi måtte tatt uavhengig av hvilken journalløsning vi hadde brukt.

## 3. Hvilke økonomiske konsekvenser vil det være for kommunen dersom Helseplattformen AS skrotes?

Ved «skroting» av HP vil den økonomiske konsekvensen være avhengig av bakgrunnen for skrotingen. Om HP som selskap av en eller annen grunn skulle bli nedlagt eller på annen måte skulle opphøre, vil det være naturlig å se for seg at Røros vil kunne komme ut av løsningen uten å bli påført ekstra kostnader knyttet til nedleggelsen. Restbeløpet som er aktivert i vår balanse vil deretter måtte føres bort, og tas som kostnad i det året det gjøres.

Den største kostnaden vil være knyttet til at man da må starte helt på nytt, med kravspesifikasjoner, anbud, anskaffelse og innføring av nye systemer. Kostnaden knyttet til et helt nytt innføringsløp er også umulig å beregne nå. Det er ikke mulig å rulle rett tilbake til «gamle systemer» uten å konvertere data tilbake fra HP til en sett av andre systemer. Kostnader til en slik prosess kan ikke enkelt beregnes uten at det gjøres en større jobb rundt design av prosessene som må gjennomføres. Det som er klart, er at dette vil være tidkrevende prosesser, som vil kreve betydelige ressurser både fra kommune og leverandører.

Om Røros kommune ensidig bryter avtalen med HP, og går ut av samarbeidet, reguleres dette i punkt 8 i samarbeidsavtalen. Kommuner kan tre ut med ett års varsel, og kostnader til innføring av nye systemer vil deretter komme på i tråd med det som er nevnt i dette notatet.

## 4. Kontrollutvalget vil ha innsikt i den/de kontrakter som Røros kommune har inngått med Helseplattformen AS.

Avtaler (kontrakter) er oversendt i egen forsendelse til sekretariatet.

Som det er vist til i Tjenesteavtalen pkt 1.6 tiltrer man automatisk «Samarbeidsavtalen av 2019» ved at man inngår/signerer Tjenesteavtalen.

«Opsjonsaktører aksepterer ved inngåelse av Tjenesteavtalen å tiltre Samarbeidsavtalen av 2019 ved at Bilag 1 til denne oppdateres.»

----- Gjelder neste sak

### **Journalføring og registrering i kommunen**

Våre rutiner for journalføring, arkivering og registrering ligger i arkivplanen vår:

<https://roros.arkivplan.no/>

*«Formålet i arkivloven er å tryggja arkiv som har monaleg kulturelt eller forskingsmessig verdi eller som inneheld rettsleg eller viktig forvaltningsmessig dokumentasjon, slik at desse kan verta tekne vare på og gjorde tilgjengelege for ettertida»*

En annen viktig del av regelverket for arkivering handler om arkivbegrensning jamfør arkivforskriften §14.

Kommunen har også sosiale medier, der det kommer en del henvendelser (for det meste spørsmål og informasjon). Kommunen har rutine for håndtering av slike henvendelser. Hovedregelen er at dette ikke arkiveres fordi det vurderes som ikke arkivverdig, og ut fra hensynet om arkivbegrensning. Dersom dialogen utvikler seg til å være noe som omhandler saksbehandling, og blir arkivverdig, oppfordrer vi avsender til å sende henvendelsen direkte til [postmottak@roros.kommune.no](mailto:postmottak@roros.kommune.no). En annen løsning dersom dialog via sosiale medier blir arkivverdig er å ta skjermbilde og arkivere dette.

Med hilsen  
Rossen tjelte / Røros kommune

Kjersti Forbord Jensås  
Kommunedirektør  
[kjersti.jensas@roros.kommune.no](mailto:kjersti.jensas@roros.kommune.no)

Kopi:

Vedlegg:

## Orientering om kommunens rutiner for journalføring

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Røros kommune

**Møtedato**

09.05.2023

**Saknr**

15/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/32 - 3

---

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding om kommunens rutiner for journalføring til orientering.

**Vedlegg**

Svar - Innføring av Helseplattformen og generelle rutiner for journalføring, siste del

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget fattet i møte 15. mars vedtak om at de ønsker å få tilsendt kommunens skriftlige rutiner for journalføring og registrering.

Offentlighetslovens §10 pålegger offentlige organ å føre journal etter reglen i arkivloven. Forskrift om offentlige arkiv gir i §9 regler om journalføring og sier at alle inn og utgående dokumenter som etter offentlighetsloven §4 regnes som saksdokument skal journalføres. Saksdokument er ifølge offentlighetslovens §4 en logisk avgrensa informasjonsmengde. §4 andre ledd omtaler saksdokument som et dokument som er kommet inn til eller lagt fram for et organ, eller som organet sjøl har oppretta, og som gjelder ansvarsområdet eller virksomheten til organet. §10 i forskrift om offentlige arkiv gir videre bestemmelser om hva som skal registreres.

Kriteriene for at et dokument omfattes av journalføringsplikten er:

- Dokumentet må være et saksdokument for organet i henhold til offentlighetsloven § 4.
- Dokumentet må enten ha blitt sendt inn til eller ut fra organet.
- Dokumentet må både være gjenstand for saksbehandling og ha verdi som dokumentasjon.

Arkivlovens §6 pålegger offentlige organ å ha arkiv som er ordnet og innrettet slik at dokumentene er sikret som informasjonskilder i samtid og ettetid.

Offentlige organer har plikt til å arkivere alle dokumenter som blir til som ledd i organets virksomhet, dersom de har verdi som dokumentasjon eller er gjenstand for saksbehandling. Arkiveringsplikten gjelder uavhengig om dokumentene er utvekslet med eksterne eller er utarbeidet for intern bruk.

Det må skilles mellom arkivering og journalføring. Arkivplikten favner på den måten videre enn journalføringsplikten, og omfatter en større gruppe dokumenter. Et dokument som ikke oppfyller kriteriene for journalføring, skal derfor kanskje arkiveres i stedet. Forskjellen er at loven som hovedregel ikke krever at det aktuelle dokumentet skal på offentlig journal.

Kontrollutvalget har bedt om skriftlige rutiner for kommunens journalføring.

Svar i fra kommunedirektøren er vedlagt.

**Vurdering:**

I tilbakemelding skriver kommunedirektør følgende, (siste del i brevet):

**Journalføring og registrering i kommunen**

Våre rutiner for journalføring, arkivering og registrering ligger i arkivplanen vår:

<https://roros.arkivplan.no/>

«Formålet i arkivloven er å tryggja arkiv som har monaleg kulturelt eller forskingsmessig verdi eller som inneheld rettsleg eller viktig forvaltningsmessig dokumentasjon, slik at desse kan verta tekne vare på og gjorde tilgjengelege for ettertida»

En annen viktig del av regelverket for arkivering handler om arkivbegrensning jamfør arkivforskriften §14. Kommunen har også sosiale medier, der det kommer en del henvendelser (for det meste spørsmål og informasjon). Kommunen har rutine for håndtering av slike henvendelser. Hovedregelen er at dette ikke arkiveres fordi det vurderes som ikke arkivverdig, og ut fra hensynet om arkivbegrensning. Dersom dialogen utvikler seg til å være noe som omhandler saksbehandling, og blir arkivverdig, oppfordrer vi avsender til å sende henvendelsen direkte til [postmottak@roros.kommune.no](mailto:postmottak@roros.kommune.no).

En annen løsning dersom dialog via sosiale medier blir arkivverdig er å ta skjermbilde og arkivere dette.

Kontrollutvalget må på bakgrunn av tilbakemeldingen i fra kommunen ta stilling til eventuell videre behandling.

Dersom utvalget mener saken ikke skal følges videre kan den tas til orientering.





Konsek Trøndelag IKS  
Postboks 2564

7735 STEINKJER

Røros/Plaassja, 27.04.2023

Vår ref.	Løpenr.	Arkivkode	Saksbehandler	Deres ref.
23/837-2	4603/23	H01 216	Kjersti Forbord Jensås 951 02 168	

## SVAR - OVERSENDELSE KONTROLLUTVALGET OM INNFORING AV HELSEPLATTFORMEN OG GENERELLE RUTINER FOR JOURNALFØRING

~~Det vises til vedtak 150323 oversendt fra Kontrollutvalget. Nedenfor følger kommunedirektørens svar til kontrollutvalgets møte 9 mai 2023 vedrørende innføring av helseplattformen og om generelle rutiner for journalføring og registrering.~~

### Helseplattformen

#### ~~1. Pasientsikkerhet~~

~~Vi kan på nåværende tidspunkt ikke se at innføringen av Helseplattformen har ført til økt risiko for pasienter i Røros kommune. Helse og omsorg har god tradisjon på avvikshåndtering, og er de tjenestene som fører flest avvik i kommunen. Det er ført avvik knyttet opp mot Helseplattformen, men dette er ikke noe økende antall fra de forrige systemene vi brukte, i større grad en forbedring.~~

~~Røros kommune har ingen meldte avvik til Statsforvalteren knyttet opp mot Helseplattformen som journalsystem. Vi er også kjent med at Statsforvalteren pr 14/4 2023 ikke har mottatt avvik som gjelder personsikkerhet fra kommuner som har tatt i bruk Helseplattformen~~

~~Mandag 6. mars ble det hasteinnkalt til et møte med Helseplattformen AS, der det ble informert om at det under feilsøking i Helseplattformen ble avdekket at feil som ble funnet på St. Olavs hospital også rammet kommunene som har tatt i bruk løsningen. I samarbeid med Helseplattformen hadde vi en detaljert gjennomgang av alle 21 tilfellene av pasientbrev i vår kommune som er forsøkt sendt som elektronisk melding. Vi kan med sikkerhet si at vi hadde meget detaljert og god oversikt over situasjonen, og ser også at pasientene har fått den oppfølging de skal ha. Konklusjonen på dette var at pasientbrevene ble raskt ferdig gransket og ingen pasienter har mistet helseoppfølging i Røros kommune. Formannskapet ble tidlig orientert om denne saken og den ble også beskrevet på kommunens nettside som omhandler helseplattformen.~~

~~Vi står overfor store fremtidige utfordringer med å gi flere gode tjenester med mindre ressurser. Vi er sikre på at HP vil styrke våre muligheter til å løse fremtidens oppgaver knyttet til demografiutvikling og pasientsikkerhet/kvalitet på en langt bedre måte og gi tilgang til styringsdata som vi ikke har i dag.~~





~~Det er viktig å skille på om en bruker det riktig eller om det er systemet som er feil. Vi vil på ingen måte bagatellisere det som har kommet fram av feil og avvik. Men vi vil være tydelig på at feil og avvik har vi hatt i alle år, blant annet som følge av at opplysninger ikke er nedtegnet, ikke videreformidlet, digitale feil og så videre. Vi har levd lenge med mangelfulle systemer og forsøkt å kompensere og gjøre dem sikrere.~~

## ~~2. Økonomiske forhold~~

### ~~a. Medgåtte og forventede investeringer de neste årene~~

- ~~i. Medgått kost eks mva i 2022 er 13,2 millioner. Samlet vedtatt budsjett eks mva er 16 millioner eks mva. Det forventes ikke at budsjettet overskrides i resten av innføringsløpet. Prosjektet er noe forsinket grunnet utsatt levering av legeløsning. Dette betyr at deler av det samlede investeringsbudsjettet må flyttes ut i tid til 2024, uten at dette skal påvirke vedtatt total.~~

### ~~b. Årlige lisenskostnader~~

- ~~i. 1 108 000, eks mva, dette er om litt lavere enn vi hadde på løsningene som er erstattet. Lisenskost vil få en beskjeden økning når fastlegeløsningen er på plass i 2024.~~

### ~~c. Andre driftskostnader~~

- ~~i. I utgangspunktet ingen eksterne kostnader i ordinær drift, men det må påregnes totalt ett årsverk for systemforvaltning når løsningen er i full drift. Dette er en kostnad vi måtte tatt uavhengig av hvilken journalløsning vi hadde brukt.~~

## ~~3. Hvilke økonomiske konsekvenser vil det være for kommunen dersom Helseplattformen AS skrotes?~~

~~Ved «skroting» av HP vil den økonomiske konsekvensen være avhengig av bakgrunnen for skrotingen. Om HP som selskap av en eller annen grunn skulle bli nedlagt eller på annen måte skulle opphøre, vil det være naturlig å se for seg at Røros vil kunne komme ut av løsningen uten å bli påført ekstra kostnader knyttet til nedleggelsen. Restbeløpet som er aktivert i vår balanse vil deretter måtte føres bort, og tas som kostnad i det året det gjøres.~~

~~Den største kostnaden vil være knyttet til at man da må starte helt på nytt, med kravspesifikasjoner, anbud, anskaffelse og innføring av nye systemer. Kostnaden knyttet til et helt nytt innføringsløp er også umulig å beregne nå. Det er ikke mulig å rulle rett tilbake til «gamle systemer» uten å konvertere data tilbake fra HP til en sett av andre systemer. Kostnader til en slik prosess kan ikke enkelt beregnes uten at det gjøres en større jobb rundt design av prosessene som må gjennomføres. Det som er klart, er at dette vil være tidkrevende prosesser, som vil kreve betydelige ressurser både fra kommune og leverandører.~~

~~Om Røros kommune ensidig bryter avtalen med HP, og går ut av samarbeidet, reguleres dette i punkt 8 i samarbeidsavtalen. Kommuner kan tre ut med ett års varsel, og kostnader til innføring av nye systemer vil deretter komme på i tråd med det som er nevnt i dette notatet.~~

## ~~4. Kontrollutvalget vil ha innsikt i den/de kontrakter som Røros kommune har inngått med Helseplattformen AS.~~

~~Avtaler (kontrakter) er oversendt i egen forsendelse til sekretariatet.~~

~~Som det er vist til i Tjenesteavtalen pkt 1.6 tiltrer man automatisk «Samarbeidsavtalen av 2019» ved at man inngår/signerer Tjenesteavtalen.~~

«Opsjonsaktører aksepterer ved inngåelse av Tjenesteavtalen å tiltre Samarbeidsavtalen av 2019 ved at Bilag 1 til denne oppdateres.»

### **Journalføring og registrering i kommunen**

Våre rutiner for journalføring, arkivering og registrering ligger i arkivplanen vår:

<https://roros.arkivplan.no/>

*«Formålet i arkivloven er å tryggja arkiv som har monaleg kulturelt eller forskingsmessig verdi eller som inneheld rettsleg eller viktig forvaltningsmessig dokumentasjon, slik at desse kan verta tekne vare på og gjorde tilgjengelege for ettertida»*

En annen viktig del av regelverket for arkivering handler om arkivbegrensning jamfør arkivforskriften §14.

Kommunen har også sosiale medier, der det kommer en del henvendelser (for det meste spørsmål og informasjon). Kommunen har rutine for håndtering av slike henvendelser. Hovedregelen er at dette ikke arkiveres fordi det vurderes som ikke arkivverdig, og ut fra hensynet om arkivbegrensning. Dersom dialogen utvikler seg til å være noe som omhandler saksbehandling, og blir arkivverdig, oppfordrer vi avsender til å sende henvendelsen direkte til [postmottak@roros.kommune.no](mailto:postmottak@roros.kommune.no). En annen løsning dersom dialog via sosiale medier blir arkivverdig er å ta skjermbilde og arkivere dette.

Med hilsen  
Rossen tjelte / Røros kommune

Kjersti Forbord Jensås  
Kommunedirektør  
[kjersti.jensas@roros.kommune.no](mailto:kjersti.jensas@roros.kommune.no)

Kopi:

Vedlegg:

# Kommunens årsregnskap og årsberetning 2022 - Kontrollutvalgets uttalelse

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Røros kommune

**Møtedato**

09.05.2023

**Saknr**

16/23

**Saksbehandler** Torill Bakken**Arkivkode** FE-216**Arkivsaknr** 23/195 - 4**Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

**Vedlegg:**

- Uttalelse regnskap 2022
- Revisors beretning 2022
- Årsregnskap 2022
- Årsberetning 2022

**Saksopplysninger:**

Kommunestyret er ansvarlig for å forvalte kommunens økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapet skal vise kommunens inntekter og bruk av midlene den har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med kommunens årsberetning. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene kommunestyret behandler i løpet av året.

Fristen for å levere årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 22.02. og 31.03, jf. kommuneloven §14-6 og 14-7. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.04. I 2023 falt denne dato på en lørdag, så fristen var 17.04.

Kommunestyret må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Det følger videre av kommuneloven § 14-3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Hverken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning. Det vises til sekretariatets kommentarer under vurdering.

Administrasjonen er innkalt til møtet for å presentere årsregnskap og årsberetning 2022 for Røros kommune. Oppdragsansvarlig revisor vil delta i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen og kunne svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

### Kommunekassens årsregnskap:

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og avlagt innen fristen.

### *Noen kommentarer til årsregnskapet:*

#### *Driftsregnskapet*

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 686 437 347 i driftsinntekter i 2022.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og er *negativt* kr 5 479 684.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er *negativt* kr 1 900 068.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på -0,3%.
- Netto avsetning til disposisjonsfondet ble kr. 4 725 564.

De fleste rammeområdene viser budsjettavvik:

	<u>Merforbruk</u>	<u>Mindreforbruk</u>
Sentraladministrasjon		Kr 2 306 855
Oppvekst		Kr 10 855 201
Helse og Omsorg	Kr 14 180 677	
Kultur	Kr 241 597	
Tekniske områder	Kr 13 342 854	
Bygningsadministrasjon	Kr 4 871 212	

#### *Lånegjeld*

Kommunens netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter er på 104,7%. Dette er høyt i forhold til det som er anbefalt, mellom 50%-60%.

#### *Likviditet*

Arbeidskapital er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld i balansen, og er et uttrykk for kommunens handlingsrom. Arbeidskapitalen er på 135 mill., en økning på 43 mill. fra 2021. Dette gir en likviditetsgrad på 2,5. Nasjonale måltall sier den bør være høyere en 2.

#### *Noter til regnskapet*

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

#### Årsberetningen

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever. Årsberetningen er samtidig årsmelding for kommunen og gir vesentlig utfyllende opplysninger om virksomheten i 2022.

### Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for 2022 er avgitt uten forbehold og presiseringer, en såkalt normalberetning.

Revisjonsberetning er avlagt 17. april, innenfor kommunelovens frist.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisors påpekninger etter kommuneloven §24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget har ikke mottatt påpekninger i fra revisor.

### **Vurdering:**

Kontrollutvalget står i utgangspunktet fritt til å bestemme innhold i uttalelse til årsregnskap og årsberetning. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelse fra kontrollutvalget primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning. Det vil si at forhold som er knyttet til økonomiforvaltning, svakheter i rutiner og lignende som kontrollutvalget er blitt kjent med, f.eks. gjennom oppfølging gjennom året med revisor, kun bør omtales i uttalelsen i den grad kontrollutvalget mener at disse forhold må få betydning for godkjenning av årsregnskap/årsberetning i kommunestyret.

Forhold knyttet til internkontroll og økonomiforvaltning som ikke påvirker godkjenning av årsregnskap/årsberetning bør håndteres av kontrollutvalget som egne saker som eventuelt også oversendes kommunestyret til behandling.

Sekretariatet er ikke kjent med at det gjennom året eller i forbindelse med revisors oppsummering i forbindelse med årsoppgjørsrevisjonen har kommet frem andre forhold som tilsier at kommunestyret ikke bør godkjenne årsregnskapet eller årsberetningen som det er lagt frem.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

**Til  
Kommunestyret i Røros**

**Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2022**

Kontrollutvalget har i møte 9. mai 2023, under sak 16/23, behandlet kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt årsregnskap, datert 21. februar 2023, kommunedirektørens årsberetning datert 28. mars 2023 og revisors revisjonsberetning datert 17. april 2023.

Årsregnskapet viser et *negativt* netto driftsresultat på kr 1 900 067.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra kommunedirektør og økonomisjef. Kontrollutvalget har også fått orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Kontrollutvalget mener at årsregnskap med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler.

Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredsstillende lovens krav.

Ole Jørgen Kjellmark (sign.)  
Leder i kontrollutvalget

Torill Bakken  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag IKS

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Røros kommune

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

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

**M** [post@revisjonmidtnorge.no](mailto:post@revisjonmidtnorge.no)

**T** +47 907 30 300

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Røros kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 1.900.067. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfylder årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapspraksis i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonspraksis i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 28.03.2023 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.



Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### ***Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet***

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### ***Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet***

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 1

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

##### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Røros kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

##### ***Konklusjon***

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik.

Se [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 1

Trondheim, 17. april 2023



Wenche Holt  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## Referatsaker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Røros kommune

**Møtedato**

09.05.2023

**Saknr**

17/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

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

**Arkivsaknr** 23/199 - 2

---

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar referatsakene presentert i møte 9. mai 2023 til orientering.

**Vedlegg:**

- 1.Melding om vedtak - Årsmelding kontrollutvalget 2022
- 2.Kommunestyret har det overordnede arbeidsgiveransvaret
- 3.Manglende tilrettelegging for barn med spesielle behov på Røros skole og i Røros kommune

**Saksopplysninger:**

Sekretariatet vil presentere følgende dokumenter som referatsaker:

1. Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding for 2022 den 23.03.23. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.
2. Jan F. Bernt svarer på om årsrapporten fra arbeidsmiljøutvalget avgis til kommunedirektøren eller til kommunestyret.
3. To av kommunens innbyggere har sendt en henvendelse til kommunen angående manglende tilrettelegging for barn med særskilte behov på Røros skole og i Røros kommune.
4. Kommunestyret behandlet reglement for kontrollutvalget den 27.04.23.(Protokollen er ikke klar ved utsendelse av sakspapirene)



Konsek Trøndelag IKS  
v/ Torill Bakken

Røros, 30.03.2023

*Vår ref.*  
23/522-5

*Løpenr.*  
3538/23

*Arkivkode*  
004

*Saksbehandler*  
Mikael Østhus Schärer

*Deres ref.*

## **MELDING OM VEDTAK - ÅRSMELDING KONTROLLUTVALGET 2022**

Fra møtet i Kommunestyret den 23.03.2023, saksnr 19/23.

Det underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2022 til orientering.

Med hilsen

Mikael Østhus Schärer  
Formannskapssekretær  
Røros kommune



VERDENSARV



INDUSTRI



KULTUR

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

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

*Pulsen  
i fjellet*

# Kommunestyret har det overordnede arbeidsgiveransvaret

Kommunal Rapport 17.04.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Skal årsrapporten fra arbeidsmiljøutvalget avgis til kommunedirektøren eller til kommunestyret?

**SPØRSMÅL:** Av arbeidsmiljøloven § 7–2 (6) fremgår følgende: «Arbeidsmiljøutvalget skal hvert år avgis rapport om sin virksomhet til virksomhetens styrende organer og arbeidstakernes organisasjoner.»

Rapporten det tales om er årsrapporten fra arbeidsmiljøutvalget.

Vi ønsker å få belyst hvem som er å anse som virksomhetens styrende organer i en kommune i denne sammenheng. Vi har vansker med å se at dette kan være kommunedirektøren som er ledelsen, selv om denne er tillagt alt arbeidsgiveransvaret for alle ansatte i egen organisasjon etter ny kommunelov fra 1.1.20.

Kan dette bety at årsrapporten til arbeidsmiljøutvalget avgis til kommunestyret eller til det organ kommunestyret har delegert denne oppgaven til, selv om den politiske siden i en kommune formelt sett ikke er tillagt et direkte arbeidsgiveransvar for andre enn kommunedirektøren?

**SVAR:** I [kommuneloven § 5–3](#) fastslås som alminnelig regel at «Kommunestyret er det øverste organet i kommunen» og at «Kommunestyret treffer vedtak på vegne av kommunen ... hvis ikke noe annet følger av lov».

Det betyr som alminnelig regel at andre i kommunen bare kan treffe vedtak hvis de er tildelt myndighet til dette ved delegeringsvedtak gitt av, eller basert på, vedtak av kommunestyret.

På visse saksområder er imidlertid kommunedirektøren tildelt vedtaksmyndighet direkte i loven. Dette er som generell regel tilfelle for ledelsen av kommunens administrasjon, se [kommunelovens § 13–1](#) første avsnitt: «Kommunedirektøren skal lede den samlede kommunale ... administrasjonen», men det gjelder, fremgår det, bare «med de unntak som følger av lov, og innenfor de instruks, retningslinjer eller pålegg kommunestyret ... gir».

Kommunedirektøren har altså ikke noen selvstendig styringsmyndighet i slike saker, bare fullmakt til å treffe enkeltavgjørelser innenfor de rammer eller instruks kommunestyret gir.

I § 13–1 siste avsnitt i kommuneloven 2018 er så denne kompetansen utvidet til å omfatte «det løpende personalansvaret for den enkelte, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner». Det betyr at kommunestyret ikke kan treffe vedtak, gi konkrete instruks i enkeltsaker, eller overprøve slike avgjørelser. Men det kan også her gi generelle instruks om saksbehandlingen.

I [§ 22–1](#) første avsnitt fastslås så at «Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet», og at «Kommunestyret kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse». Det siste – «til ... avgjørelse» – gjelder altså ikke individuelle vedtak av den typen som er nevnt i § 13–1 siste avsnitt, men kommunestyret kan kreve å bli orientert om slike vedtak som er truffet, slik at det kan vurdere om det er gjort slike feil i prosessen og om det er grunn til å reagere på den ene eller andre måte.

Arbeidsmiljøutvalget skal etter [arbeidsmiljøloven § 7–2](#) nr. 1 «virke for gjennomføring av et fullt forsvarlig arbeidsmiljø i virksomheten», noe som etter dette i siste instans er

kommunestyrets ansvar. Det er dermed ganske klart at adressat for den rapporten som utvalget skal gi etter § 7–2 nr. 6, i siste instans er kommunestyret. Det vil imidlertid være naturlig at rapporten i første omgang går til kontrollutvalget, som etter [kommunelovens § 23–1](#) første avsnitt «skal føre løpende kontroll på [kommunestyrets] vegne».

Kontrollutvalget skal etter [kommunelovens § 23.2](#) første avsnitt, bokstav c, påse at «det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet», noe som etter [kommunelovens § 23–3](#) innebærer «å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak», noe som klart nok omfatter også etterlevelse av kravene etter arbeidsmiljøloven. Kontrollutvalget skal ikke selv ta stilling til om arbeidsmiljøloven har blitt etterlevd, bare om kommunen har sørget for en forsvarlig kontroll med at så skjer.

Det er altså stadig kommunestyret som har det generelle overordnede arbeidsgiveransvar, selv om kommunedirektøren «har det løpende personalansvaret for den enkelte», og som dermed er rette adressat for en slik rapport.

## Eventuelt

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Røros kommune

**Møtedato**

09.05.2023

**Saknr**

18/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

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

**Arkivsaknr** 23/199 - 3

---

**Forslag til vedtak:**

Saken legges fram 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

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Røros kommune

**Møtedato**

09.05.2023

**Saknr**

19/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

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

**Arkivsaknr** 23/199 - 4

---

**Forslag til vedtak:**

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 9. mai 2023, godkjennes.

**Saksopplysninger:**

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

**Konklusjon**

Protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet.