
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RØROS KOMMUNE

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

MØTEDATO: **Tirsdag 9. mai 2017**
KL.: **14:00**
STED: **Møterom 1. etg. Rådhuset**

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
19/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
20/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 21.03.17
21/2017	Årsregnskap 2016 for Røros kommune
22/2017	Notat fra revisjonen: Kommunens behandling av merverdiavgift i 1. termin 2017
23/2017	Revisors beretning vedrørende prosjektrekskap for kommunalt rusarbeid
24/2017	Kontrollutvalgets innsynsrett - fullmakt
25/2017	Kommunens rutiner for offentlige postlister
26/2017	Kontrollrapport skatt 2016
27/2017	Innkomet sak
28/2017	Eventuelt
29/2017	Orienteringssaker 11/2017-Tilbakemelding i fra Røros E-verk 12/2017-Tilsynsrapport fra Fylkesmannen

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 29. april 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	09.05.17	19/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 19/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 09.05.17	

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 09.05.17

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 09.05.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.05.17	20/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 20/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 09.05.17	

Møteprotokoll fra møte 21.03.17

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 21.03.17 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Forslag til protokoll ble sendt ut til medlemmene pr. e-post samme dag. Det er etter tilbakemelding i fra utvalget foretatt noen korrigeringer i sak 13/17.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 21.03.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Røros kommune

vedlegg

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset
Møtedato: Tirsdag 21. mars 2017
Tid: Kl. 14:00
Saknr.: 11-18

Til stede på møtet:

Medlemmer:

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

Forfall:

Varamedlem:

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:
Fra Administrasjonen:

Torill Bakken
Svein Magne Evavold
Rådmann Bernt Tennstrand (sak 11-14)
Personalsjef og organisasjonssjef Sindre Mikal
Oterhals (sak 11-13)

Møtet ble avsluttet kl. 17:00

Røros, 21. mars 2017
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Neste ordinære kontrollutvalgsmøte er fastsatt til tirsdag 9. mai 2017 kl. 14:00.

11/2017 Godkjenning av saksliste og innkalling**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Innkalling og saksliste til møte 21.03.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 21.03.17 godkjennes.

12/2017 Godkjenning av protokoll fra møte 07.02.17**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 07.02.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 07.02.17 godkjennes.

13/2017 Orienteringer fra administrasjonen

- **Kommunens rutiner for varsling**
- **Kommunens rutiner for postbehandling**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse om temaene

- Kommunens rutiner for varsling til orientering.
- Kommunens rutiner for postbehandling til orientering.

Behandling:

Rådmann og personalsjef var til stede under behandling av saken.

1. Personalsjefen gikk igjennom kommunens rutiner for varsling, og svarte på spørsmål i fra utvalget. Rådmannen svarte blant annet at han ikke kjente til noen varslingssak i Røros kommune de siste to årene.
2. Rådmannen gikk igjennom kommunens rutiner ved postbehandling med utgangspunkt i sin skriftlige tilbakemelding. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse om kommunens rutiner for varsling til orientering.

Kontrollutvalget tar kommunens redegjørelse om rutiner for postbehandling til orientering.

Kontrollutvalget vil peke på at post kan gjøres lettere tilgjengelig for kommunens innbyggere.

14/2017 Notat i fra revisjonen; Kommunens behandling av merverdiavgift i 6. termin 2016

Sekretariatets forslag til vedtak:

Notat i fra revisjonen om kommunens behandling av merverdiavgift tas til orientering.

Behandling:

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

Kontrollutvalgets vedtak:

Notat i fra revisjonen om kommunens behandling av merverdiavgift tas til orientering.

15/2017 Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjon 2017

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Oppfølging av politiske vedtak i Røros kommune" slik den foreligger.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken. Revisor orienterte kort om prosjektet.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Oppfølging av politiske vedtak i Røros kommune" slik den foreligger.

16/2017 Innkommet sak

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken og revisor supplerte med informasjon.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget konstaterer at Kollstrøm ikke har mottatt svar på sine henvendelser til kommunen. Kontrollutvalget oversender henvendelsen til administrasjonen, og ber om at Kollstrøm får svar på sine spørsmål.
Kopi av tilbakemelding sendes kontrollutvalget.

17/2017 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Leder ba om at møtet lukkes da saken som skal drøftes inneholder taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

18/2017 Orienteringssaker

6/17-Invitasjon til fagkonferanse

7/17-E-info 17/1

8/17-Melding om vedtak i kommunestyret

9/17-Melding om vedtak i kommunestyret

10/17-Koordineringsmøte for kommunerettede tilsynsmyndigheter

Kontrollutvalgets vedtak:

Nestleder orienterte om at han har deltatt på styremøte i FKT.
Nestleder deltar på årsmøtet i juni.

Sekretariatet bes på vegne av kontrollutvalget om å etterlyse styrevedtak i Røros E-verk i henhold til anmodning om innsyn.

Øvrige saker tas til orientering.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.05.17	21/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 21/17	Utvalg: Kontrollutvalget Formannskapet Kommunestyret		Møtedato: 09.05.17	

Årsregnskapet 2016 Røros kommune

Administrasjonen er innkalt for å gi utvalget en orientering om årsregnskapet.

Saksdokumenter:

- Årsregnskapet 2016 for Røros kommune (utsendt direkte fra kommunen)
- Administrasjonssjefens årsberetning for 2016 (utsendt direkte fra kommunen)
- Revisjonsberetning datert 7. april 2017 (vedlagt)
- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse (vedlagt)

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 samt forskrift om revisjon § 5 skal:

- årsregnskapet være avlagt innen 15. februar.
- årsberetning være avgitt innen 31. mars.
- revisjonsberetning avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret/fylkestinget senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg avgi en uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende tidnok til at formannskapet kan ta hensyn til den før de avgir innstilling til kommunestyret.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.

Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunen har brukt i årsbudsjettet.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon går i korthet ut på at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte av kvalifisert revisor, og i tråd med god revisjonsskikk.

Revisjon Fjell IKS har gjennomført årsrevisjonen for Røros kommune i samsvar med Kommuneloven, tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

MØTEBOK

Saksvurdering:

Kommunens årsregnskap er revidert av Revisjon Fjell IKS, og revisors beretning er utstedt den 7. april 2017.

I revisjonsberetningen skal revisor skal uttale seg om årsregnskapet og om øvrige forhold. Under øvrige forhold uttaler revisor seg om budsjett, årsberetningen og til slutt registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Revisjonsberetningen inneholder ingen forbehold eller presiseringer.

Revisjonsberetningen konkluderer med at årsregnskapet for Røros kommune er avgitt i samsvar med lov og gjeldende forskrifter og gir et uttrykk for kommunens økonomiske stilling 31. desember 2016 og for resultatet i regnskapsåret som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Regnskapet viser kr. 294.902.371 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 10.596.470. Til sammenligning viste regnskapet for 2015 kr. 288.816.463 til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 11.367.954.

Sekretariatet mener at regnskapet, sammen med årsberetningen, gir brukerne av regnskapet god oversikt over kommunens økonomi og resultatet av virksomheten i regnskapsåret 2016.

Dersom ikke noe særskilt fremkommer under behandling av årsregnskapet har sekretariatet følgende forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 9. mai 2017 behandlet Røros kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 7. april 2017. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til administrasjonssjefen omhandler.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Røros kommunens årsregnskap for 2016.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2016.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Røros kommunes årsregnskap for 2016 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Til
Kommunestyret i Røros kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Røros kommunes årsregnskap som viser kr 294.902.371 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 10.596.470. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Røros kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (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.

Øvrig informasjon

Rådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. **vedlegg**

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han 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 blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av rådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og rådmannen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav*Konklusjon med forbehold om budsjett*

Tekniske områder har hatt et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett på kr 2.919.000, hvor underdekning på selvkostområdene private planer, byggesaker og oppmåling utgjør kr 1.484.000. Vi viser til redegjørelse i rådmannens årsberetning.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

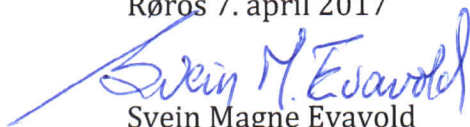
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

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 bokføringsskikk i Norge.

Røros 7. april 2017



Svein Magne Evavold
revisjonssjef

Til Kommunestyret i Røros kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Røros kommunes årsregnskap for 2016

Kontrollutvalget har i møte 9. mai 2017 behandlet Røros kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 7. april 2017. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til administrasjonssjefen omhandler.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Røros kommunens årsregnskap for 2016.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2016.

Røros 9. mai 2017

Ole Jørgen Kjellmark
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.05.17	22/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 22/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 09.05.17	

Notat i fra revisjonen; Kommunens behandling av merverdiavgift i 1. termin 2017

Saksdokumenter:

- Notat av 20.04.17 m/vedlegg

Saksframlegg:

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

Revisor har oversendt et notat til rådmannen i Røros kommune i forbindelse med signering av kommunens krav om kompensasjon for merverdiavgift for 6. termin 2016. Dette notatet ble behandlet av kontrollutvalget 21.03.17.

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

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

Kontrollutvalget har mottatt notat i fra revisor angående kommunens behandling av merverdiavgift i 1. termin 2017.04.24 I notatet konkluderer revisor med at omfanget av feil fortsatt er høyt, selv om feilene beløpsmessig ikke er så store som i forrige termin. Kompensasjonskravet ble samtidig levert for sent til revisor slik at det ikke var mulig å gjennomføre samtlige korreksjoner i kravet før innsending. Korreksjoner kan gjennomføres i 2. termin.

Revisor er til stede under behandlingen og kan supplere med muntlig informasjon samt gi en status i saken.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Notat i fra revisjonen om kommunens behandling av merverdiavgift for 1. termin 2017 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Røros kommune
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. RS2017083E

Dato: 20.04.2017

Kommunens krav om kompensasjon av merverdiavgift i 1. termin 2017

Vi viser til vedlagte oversikt over bilag hvor vi mener at kommunen har behandlet kompensasjon av merverdiavgift feil.

Gjennomgangen er gjort i sammenheng med at vi skal signere kommunens krav om kompensasjon for merverdiavgift for 1. termin 2017.

Vi viser også til vårt brev av 10.02.2017 om kommunens behandling av merverdiavgift for 6. termin 2016 og kommunens svar på dette av 10.03.2017.

Etter vår oppfatning er omfanget av feil fortsatt for høyt, selv om feilene beløpsmessig ikke er så store som i forrige termin.

Kompensasjonskravet ble levert for sent til revisjon, slik at det ikke var mulig å gjennomføre samtlige korreksjoner i kravet før innsending. Vi prioriterte at kravet ble korrigert med kompensasjon på kr 673.310 som ellers ville vært foreldet og tapt etter 10. april.

Vi har signert kravet uten forbehold ut fra en vesentlighetsvurdering om at det ikke samlet innebar en vesentlig beløpsmessig feil.

Korreksjoner kan følgelig gjennomføres i 2. termin.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Kontrollutvalget
Holtålen kommune, ROH regnskap

Vedlegg: Bilagsoversikt

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.05.17	23/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 23/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 09.05.17	

Revisors beretning vedrørende prosjektrekskap for kommunalt rusarbeid i Røros kommune

Saksdokumenter:

- Brev fra Revisjon Fjell IKS til Fylkesmannen i Sør-Trøndelag

Saksframlegg:

Uavhengig revisor har revidert Røros kommunes prosjektrekskap for kommunalt rusarbeid som viser utgifter på kr. 1.047.453 og overføring av ubenyttede midler kr. 0. I Røros kommunes søknad om midler for 2016 er det feilaktig oppgitt at kommunen har overført ubrukte midler på kr. 350.000. Fylkesmannen har på bakgrunn av kommunens søknad redusert kommunens tilskudd for 2016 fra kr. 900.000 til kr. 550.000.

Revisors uttalelse er utført i henhold standarder beskrevet i «*Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektrekskapet*» og oversendt Fylkesmannen.

Revisor er til stede under behandlingen og kan supplere med muntlig informasjon.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors beretning vedrørende prosjektrekskap for kommunalt rusarbeid i Røros kommune til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Fylkesmannen i Sør-Trøndelag

Deres ref:

Vår ref: RS2017059E

Dato: 27.03.2017

Uavhengig revisors beretning vedrørende prosjektrengnskap for kommunalt rusarbeid i Røros kommune, tilskudd for 2016 over statsbudsjettet kapittel 0765.62

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Røros kommunes prosjektrengnskap for kommunalt rusarbeid som viser utgifter på kr 1.047.453 i 2016 og overføring av ubenyttede midler på kr 0. Prosjektrengnskapet er utarbeidet av ledelsen på bakgrunn av vilkår i Fylkesmannens brev av 22.04.2016.

I Røros kommunes søknad om midler for 2016 er det feilaktig oppgitt at kommunen har overført ubrukte midler på kr 350.000. Vi viser til revisors beretning vedr. prosjektrengnskapet for 2015 av 21.04.2016 hvor det framgår at overføring av ubrukte midler er kr 0.

Fylkesmannen har på bakgrunn av kommunens søknad redusert kommunens tilskudd for 2016 fra kr 900.000 til kr 550.000.

Etter vår mening gir prosjektrengnskapet for kommunalt rusarbeid for øvrig i det alt vesentlige et riktig uttrykk for utgiftene med prosjektet i 2016 og overføring av ubenyttede midler.

Presisering grunnlag for regnskapsavleggelse og begrenset distribusjon og bruk

Prosjektrengnskapet er utarbeidet på bakgrunn av vilkår i Fylkesmannens brev av 22.04.2016. Prosjektrengnskapet er utarbeidet for å gi informasjon til Fylkesmannen. Prosjektrengnskapet er derfor ikke nødvendigvis egnet for andre formål. Vår uttalelse er kun beregnet på Fylkesmannen og Røros kommune.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene 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 prosjektrengnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for prosjektreghnskapet

vedlegg

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektreghnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at prosjektreghnskapet 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 det er 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 blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på prosjektreghnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i prosjektreghnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige

Vi kommuniserer med ledelsen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.05.17	24/17
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
24/17	Kontrollutvalget		09.05.17	

Innsynsrett – Fullmakt til leder og nestleder

Saksdokumenter:

- Notat av 20.04.17 m/vedlegg

Saksframlegg:

Kontrollutvalget har en generell innsyns- og undersøkelsesrett i kommunen. Denne retten er ikke begrenset av at opplysninger er taushetsbelagte, og den gjelder opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som er nødvendige for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine oppgaver. Innsynsretten omfatter også informasjon i selskaper organisert som interkommunale selskaper (IKS), styrer etter kommuneloven § 27, aksjeselskaper som er heleid av kommunen (selv eller sammen med andre kommuner) og heleide datterselskaper av IKS eller heleide aksjeselskaper.

Det er kontrollutvalget som avgjør hvilke opplysninger og hvilket materiale utvalget har behov for å få tilgang til. Kontrollutvalget har en selvstendig innsynsrett som gjelder alle forhold utvalget finner nødvendig å undersøke. Kontrollutvalgets innsynsrett er uavhengig av revisors innsynsrett. *Innsynsretten gjelder kontroll- utvalget som organ, men kontrollutvalget kan for eksempel overlate til leder eller sekretariat å benytte innsynsretten på utvalgets vegne.*

Tilgang til og innsyn i forvaltningens dokumenter er en nødvendig forutsetning for tilsynsarbeidet. All korrespondanse i kommunen skal journalføres og arkiveres i samsvar med arkivregelverket. I utgangspunktet bør derfor informasjon som er nødvendig for kontrollen finnes i tilgjengelige arkiver/journaler, og innsyn bør primært søkes der. Det er viktig at kontrollutvalget utøver sin innsynsrett med aktsomhet. Dette innebærer at kontrollutvalget må vurdere hvilke opplysninger det er nødvendig å få innsyn i for å utøve sin kontroll- og tilsynsfunksjon.

Kontrollutvalget drøftet i forrige møte delegering av fullmakt til leder, og ba leder utarbeide en uttalelse i fra kontrollutvalget som gir leder og nestleder i utvalget fullmakt til å benytte innsynsretten.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Uttalelse i fra kontrollutvalget som gir leder og nestleder fullmakt til å benytte kontrollutvalgets innsynsrett oversendes rådmannen i Røros kommune.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Til Rådmannen i Røros

Røros 9. mai 2017

Praktisering av kontrollutvalgets innsynsrett

Med bakgrunn i drøfting i kontrollutvalgets møte 21. mars og tidligere kontakt, vil kontrollutvalget tilkjennegi sitt syn på utvalgets innsynsrett. Dette er særlig aktuelt i personalsaker og lønnsforhold, som i stor grad er belagt med at saker unndras offentlighet og belagt med taushetsplikt.

Kontrollutvalgets viktigste oppgaver er å tilse at lover, reglementer og vedtak som er gjort gjeldende i Røros kommune blir etterlevd. For å tilse at ansatte i Røros kommune får en behandling som er i henhold til vedtak i kompetent organ, at de mottar de ytelser de har krav på etter avtaleverket og heller ikke mer, samtidig som likebehandling etterleves, må alle forhold vedrørende lønn, arbeidsforhold og -tid og fravær dokumenteres på en slik måte at det gis mulighet for innsyn og kontroll.

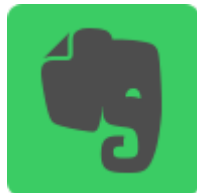
Kontrollutvalget har innhentet en uttalelse fra Fylkesmannens jurister vedrørende dette som er vedlagt. Kontrollutvalget har i henhold til dette en ubegrenset innsynsrett, også i personalsaker.

I utgangspunktet er det kontrollutvalget som kollegium som har denne innsynsretten. I en undersøkelsefase av saker som har kommet utvalget for øret, delegerer utvalget til sin leder og eller nestleder å foreta enkle undersøkelser ved henvendelser til rådmannen. Kontrollutvalgets medlemmer vil forholde seg til at hensynet til nødvendig hemmelighold i slike saker blir ivaretatt.

Denne henvendelsen er behandlet i kontrollutvalgets møte 9. mai 2017 og vedtatt oversendt.

Om kontrollutvalgets innsynsrett

Gjelten, Ingrid <fmstiggj@fylkesmannen.no>



Reply

Fri 3/3/2017 4:31 PM

To:

ojkjellmark@hotmail.com

Inbox

Hei,

Oversender som avtalt det vi snakket om på telefon tidligere i dag.

I kommuneloven (<https://lovdata.no/lov/1992-09-25-107>) § 77 nr 7 fremkommer det at «Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.»

I forarbeidene (Ot.prp. nr. 70 (2002-2003) side 106) til bestemmelsen sies det:

Bestemmelsen lovfester at kontrollutvalget har en generell informasjons-, innsyns- og undersøkelsesrett som ikke er begrenset av at opplysningene er taushetsbelagte. Informasjons- og innsynsretten gjelder opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som er nødvendige for at kontrollutvalget kan gjennomføre sine oppgaver. Det er kontrollutvalget som må avgjøre hvilke opplysninger og hvilket materiale som er nødvendig for dets kontroll, og som det dermed er behov for å få tilgang til.

Det samme som i § 77 nr 7 fremgår av forskriften om kontrollutvalg i kommune og fylkeskommuner § 5: <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2004-06-15-905> .

Håper dette var til hjelp!

Med vennlig hilsen

Ingrid Gjelten

rådgiver

Fylkesmannen i Sør-Trøndelag

Telefon: 73 19 90 07

ingrid.gjelten@fylkesmannen.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.05.17	25/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 25/17	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 09.05.17	

Rutiner for offentlige postlister i Røros kommune

Saksdokumenter:

- forslag til uttalelse utarbeidet av leder

Saksframlegg:

Kontrollutvalget fikk i forrige møte en redegjørelse i fra rådmann angående praksis vedrørende kommunens rutiner ved postbehandling, særlig med henblikk på tilgjengelighet i fra publikum.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar kommunens redegjørelse rutiner for postbehandling til orientering. Kontrollutvalget vil peke på at post kan gjøres lettere tilgjengelig for kommunens innbyggere.»

Kontrollutvalgets leder har utarbeidet forslag til uttalelse i fra kontrollutvalget angående kommunens rutiner for offentlige postlister for å sikre tilgjengelighet for kommunens innbyggere.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget oversender uttalelsen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens rutiner for offentlige postlister tas til etterretning.

Kommunestyret ber rådmannen utarbeide nye retningslinjer for offentliggjøring av postjournal og korrespondanse i henhold til utvalgets uttalelse.

Behandling:

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Røros

Rutiner for offentlige postlister i Røros kommune

Kontrollutvalget har i møte 21.mars og 9. mai drøftet rutiner for postlister i kommunen vår. Medlemmer fra kontrollutvalget deltok på konferanse på Gardermoen tidligere i vinter og fikk en bred innsikt i betydningen av åpenhet i forvaltningen. For demokratiet og i særlig grad for å forebygge korrupsjon, slik vi beklagelig vis i det siste har sett flere saker av også i norske kommuner. Betydningen av at både folkevalgte og befolkningen kan følge med på hva som til enhver tid er til behandling i kommunal forvaltning, er en stor fordel for alle impliserte parter. For rettferdighet, likebehandling og effektivitet.

Forvaltningslovene fordrer at kommunens postlister er åpent tilgjengelig. Røros kommune har sin offentlige postliste tilgjengelig på de nye nettsidene. Imidlertid er det bare overskrifter med avsender og mottaker som er tilgjengelig. Det må forespørres om spesifikt innsyn i det aktuelle dokumentet for å kunne lese korrespondansen. Hvis vi ser på tilsvarende rutiner fra kommunene Oppdal og Trondheim, så ligger den listeførte korrespondansen tilgjengelig på samme nettsiden i pdf-format, så fremt dokumentet er vurdert som offentlig.

Eksempler:

<http://93.89.112.77/eInnsyn/registryentry>

for Oppdal

<http://innsyn.trondheim.kommune.no/?date=2017-01-20&page=4>

for Trondheim

Slik rutinen synes å virke i Røros, vil dokumenter som er offentlige, ikke være tilgjengelige uten at det foretas en ekstra runde med søknad om innsyn og påfølgende vurdering fra administrasjonen. Etter utvalgets syn er dette en uhjemlet ekstra terskel for å begrense innsyn og merarbeid for administrasjonen. Kontrollutvalget mener også at det ikke er behov for at vedkommende som ønsker innsyn i dokumenter som er offentlige, trenger å identifisere seg overfor administrasjonen.

Kontrollutvalget ber kommunestyret fastsette nye retningslinjer for offentliggjøring av postjournal og korrespondanse, og vil anbefale slik praksis som nevnt i eksemplene over.

Røros 9. mai 2017

Ole Jørgen Kjellmark
Leder for kontrollutvalget

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.05.17	26/17
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
26/17	Kontrollutvalget		09.05.17	

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen

Saksdokumenter:

- Rapport fra skatteetaten av 15.02.17

Saksframlegg:

I medhold av endringer i lov av 25.september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. overtok Skatteetaten i sin helhet oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen fra 1.juli 2004. Riksrevisjonen er tildelt ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Frem til 1. juli 2004 ble denne oppgaven utført av kommunerevisjonen.

Kommunestyret og kontrollutvalget skal ikke lenger behandle selve skatteregnskapet, men får via kontrollrapporten en tilbakemelding på om skatteoppkreverfunksjonen blir utført på en tilfredsstillende måte. Skattedirektoratet stiller ingen krav til formell behandling av kontrollrapporten i kommunestyre/kontrollutvalget, men forutsetter at kommunen følger opp eventuelle tiltak og forbedringspunkter.

Skatteoppkreverfunksjonen for Røros kommune inngår fra 01.01.16 i en felles skatteoppkreverfunksjon sammen med Os, Holtålen og Røros, lokalisert på Røros.

Resultat av utført kontroll:

Skatteetaten har kontrollert at Skatteoppkreverfunksjonen i Tolga utføres tilfredsstillende i henhold til gjeldene regelverk Følgende områder er kontrollert:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Resultat av utført kontroll:

Skatteetaten bemerker at arbeidsgiverkontroll ikke utføres i tilstrekkelig omfang. Det er utført 4 % kontroller mot et krav på 5%.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Skatteoppkreveren bes sørge for at arbeidsgiverkontroll utføres i henhold til kravet som fastsettes av Skatteetaten.

Saken oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Returadresse:
Postboks 6499 Etterstad, N-0606 OSLO

Vår dato
15.02.2017

Din dato

Saksbehandler
Oddlaug Johanne Flaaen

800 80 000
Skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
95920971

Org.nr
991733116

Vår referanse
2016/160910

Postadresse
Postboks 2060
6402 Molde

Kommunestyret i Røros kommune
Bergmannsgata 19
7374 RØROS

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Røros kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.



2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
1,0	1,3	1,5

2.2 Organisering

Skatteoppkreverfunksjonen for Røros inngår i en felles skatteoppkreverfunksjon sammen med Os, Tolga og Holtålen kommune, lokalisert på Røros.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Røros kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 546 462 288 og utestående restanser² på kr 8 101 317. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Røros kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	15,3	94,09 %	96,00 %	90,68 %	95,82 %
Arbeidsgiveravgift 2015	88,5	99,95 %	99,90 %	99,92 %	99,86 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	34,4	99,71 %	99,50 %	99,49 %	99,39 %
Forskuddstrekk 2015	274,9	99,96 %	100,00 %	100,00 %	99,96 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	27,5	100,00 %	99,90 %	100,00 %	99,97 %
Restskatt upersonlige skattytere 2014	5,3	100,00 %	99,40 %	97,10 %	99,42 %

Resultatkravet er nådd for alle skattearter foruten restskatt person (-1,9%).

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Røros kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen Regnskapskontrollen i Fjellregionen.

Resultater for kommunen per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
328	16	13	4,0 %	4,2 %	5,4 %	4,2 %

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 5. og 6. september 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

- Intern kontroll***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- Skatte- og avgiftsinnkreving***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- Arbeidsgiverkontroll***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen utføres imidlertid ikke i et tilstrekkelig omfang da det er utført 4 % kontroller mot et krav på 5 %.



6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 gitt anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 19. september 2016.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på anbefalingene som er gitt.

Vennlig hilsen

Stein-Ove Hjortland
Fung. avdelingsdirektør
Skatt Midt-Norge

Ida Moen
Fagansvarlig

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Røros kommune
- Skatteoppkreveren for Røros kommune
- Riksrevisjonen

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.05.17	27/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 27/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 09.05.17	

Innkommet sak

Saksdokumenter:

- Henvendelse i fra adv. Harald B. Ciarlo m/vedlegg – u.off. O.fl §13
- Orientering om møteoffentlighet

Saksframlegg:

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

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.

Saken legges fram for utvalget for vurdering.

Henvendelsen er unntatt offentlighet i henhold til Offl. §13jf. Flv. §13, 1. ledd nr. 1 og følger saken som eget vedlegg. Vedlegget er ikke utsendt i den elektroniske forsendelsen.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteoffentlighet – lukking av møter

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

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

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

Følgende saker skal likevel alltid behandles for lukkede dører:

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

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

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

Kommuneloven:

§ 31. Møteoffentlighet

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

§ 31a. Prosedyreregler mv.

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

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.05.17	28/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 28/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 09.05.17	

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	09.05.17	29/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 29/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
09.05.17

Orienteringssaker 11/17-12/17

- Orienteringssak 11/17 – Tilbakemelding i fra Røros E-verk ang. innsyn:
Daglig leder i Røros E-verk har oversendt orientering om styrets behandling av utvalgets anmodning om innsynsrett. Det er sendt svar på denne.
- Orienteringssak 12/17 – Rapport fra Fylkesmannen i Sør-Trøndelag:
Fylkesmannen gjennomførte dokumenttilsyn med saksbehandlingen i Røros kommune i 2016. Rapporten følger vedlagt. Kommunen har sendt tilbakemelding som også er vedlagt saken.

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalg Fjell IKS

Kommunehuset

2550 Os i Ø.

Vår ref:
120/ARØ

Deres ref:
2016-119

Dato:
11.04.2017

Anmodning om innsyn i selskapets drift og regnskaper

Røros E-verk AS har i styremøte den 07.02.2017 behandlet anmodningen om innsyn i e-verkets drift og regnskaper, og akseptert dette. Imidlertid er det noen forhold som styret og ledelsen i e-verket ønsker å få avklart i forkant av innsynsarbeidet.

Vi er inne i en periode hvor vi er svært presset på tid, og vi ser at denne prosessen vil legge beslag på en del kapasitet for oss. Derfor må tidspunktet for innsyn avtales med e-verket slik at vi finner et tidspunkt som passer for oss. Videre er styret opptatt av likebehandling av de private aksjonærene og kommunen i denne prosessen (ref aksjeloven), og vi vil diskutere med revisor hvordan dette skal ivaretas. Til sist ønsker vi å samtale om håndteringen av informasjon i og med at dette er en offentlig prosess, og store deler av e-verkets aktiviteter er konkurranseutsatte. Da vil det være svært uheldig om opplysninger om driften blir kjent for våre konkurrenter.

Vi ber derfor om at revisor tar kontakt med oss for å avtale et møte for å samtale om ovenfor nevnte problemstillinger.

Med vennlig hilsen
Røros Elektrisitetsverk AS

Anders Rønning
Adm dir



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

Vår ref.:

Deres ref.:

Saksbeh.:

Dato:

2017-040

t.bakken

25.04.2017

Ad. kontrollutvalgets anmodning om innsyn i selskapets drift og regnskaper

Det vises til styrets behandling av Røros kontrollutvalgs anmodning om innsyn i selskapets drift og regnskaper den 07.02.17, og aksept av anmodningen.

Styret har noen forbehold de ønsker å få avklart i forkant av innsynsarbeidet.

I henhold til kontrollutvalgets plan for selskapskontroll for valgperioden vurderer utvalget hvert år behovet for selskapskontroll ut i fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

I januar 2017 fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

«Det prioriteres ingen selskapskontroll i 2017 på nåværende tidspunkt. Saken kan eventuelt settes opp igjen i løpet av 2017 dersom det blir behov.»

I sin henvendelse til styret i Røros E-verk anmodes det om *mulighet* til å gjennomføre selskapskontroll i henhold til kommunelovens § 80.

Kontrollutvalget har altså pr. i dag ikke planlagt igangsettelse av selskapskontroll i Røros E-verk.

Dersom kontrollutvalget i løpet av valgperioden velger å gjennomføre selskapskontroll i Røros E-verk, vil styrets ønske om avklaring av tidspunkt, likebehandling og håndtering av informasjon bli avklart med selskapet før oppstart av prosjektet.

Med hilsen

Ole Jørgen Kjellmark
Leder i Røros kontrollutvalg

Torill Bakken
Kontrollutvalg Fjell IKS



Fylkesmannen i Sør-Trøndelag

Postboks 4710 Sluppen, 7468 Trondheim
Sentralbord: 73 19 90 00, Telefaks 73 19 91 01
Besøksadresse: E. C. Dahls g. 10

KOP

vedlegg

Saksbehandler
Daniel Bergamelli
Sosial- og helseavdelingen

Innvalgstelefon
73 19 93 38

Vår dato
31.01.2017
Deres dato
29.08.2016

Vår ref. (bes oppgitt ved svar)
2016/4996-736.0
Deres ref.
16/1247-2

Røros kommune
Bergmannsgt. 23
7374 RØROS

Rapport fra dokumenttilsyn med saksbehandling ved Røros kommune

Tidsrom for tilsynet:

05.07.2016 – 31.01.2017

Kontaktperson i virksomheten:

Borghild Krog

Innledning

Fylkesmannen er gitt myndighet til å føre tilsyn med helse- og omsorgstjenesten etter helsetilsynsloven § 2.

Fylkesmannen varslet Røros kommune om dokumenttilsyn med kommunens helse- og omsorgstjenester i brev datert 05.07.2016. Tilsynet omfatter saksbehandlingen i saker om personlig assistanse i form av praktisk bistand til voksne hjemmeboende. Formålet med tilsynet er å undersøke om kommunens saksbehandling er i samsvar med saksbehandlingsreglene for denne type saker.

Avgjørelser om tildeling av praktisk bistand skal hjemles i pasient- og brukerrettighetsloven § 2-1 a andre ledd og helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2 første ledd nr. 6 bokstav b. Forvaltningslovens generelle saksbehandlingsregler gjelder for alle saker om helse- og omsorgstjenester. I saker der tjenestebehovet forventes å vare lenger enn to uker, gjelder også reglene om enkeltvedtak i forvaltningsloven, med de presiseringer som fremgår av pasient- og brukerrettighetsloven. En oversikt over reglene finnes i Helsedirektoratets veileder IS-2442 *Veileder for saksbehandling*.

Gjennomføring

Tilsynet er gjennomført som dokumenttilsyn, basert på gjennomgang av skriftlig dokumentasjon i et visst antall saker. Fylkesmannen ba om å få tilsendt kopi av inntil 20 saker, de siste ferdigbehandlede, men ikke eldre enn fra 2014, som gjelder personlig assistanse i form av praktisk bistand. Det var ønskelig med saker som omhandlet tiltak eller tjenester som var innvilget, delvis innvilget eller avslått. All dokumentasjon, som for eksempel søknad, saksutredning inkludert IPLOS, notater, eventuelle klager eller brev og vedtak, skulle følge med. Fylkesmannen legger kun de tilsendte dokumentene til grunn for vår vurdering.

Røros kommune oversendte 17 saker om praktisk bistand, som er alle saker med vedtak fattet etter 01.01.2015. I tillegg har kommunen sendt med en sak der det er fattet vedtak om hjemmesykepleie, men som i prinsippet kunne vært behandlet som søknad om praktisk bistand. Dette er også den eneste saken der søknaden er avslått. Kommunen opplyser om at de 01.03.2016 overførte ansvaret for saksbehandling av helse- og omsorgstjenester fra de ulike

avdelingene til et eget forvaltningskontor. Fylkesmannens vurderinger er derfor i hovedsak knyttet til sakene etter denne datoen, dersom annet ikke er oppgitt.

Fylkesmannen har undersøkt og vurdert om kommunens saksbehandling er i samsvar med saksbehandlingsreglene som gjelder i denne typen saker. Tilsynet har hatt et særlig fokus på utredningsplikten, om det er foretatt individuell vurdering og innholdet i vedtakene, deriblant begrunnelse og lovpålagt informasjon. Fylkesmannen har ikke sett på eller vurdert egenbetaling, innholdet i eller den praktiske gjennomføringen av tjenestetilbudet. Denne rapporten beskriver avvikene og merknadene som Fylkesmannen har funnet. I rapporten starter hver del med kravene til saksbehandling før det gis en redegjørelse for funnene.

Fylkesmannens funn

Håndtering av henvendelser og søknader

Saksbehandlingen starter med at kommunen blir kjent med et mulig hjelpebehov. Hjelpebehovet kan varsles av brukeren selv, pårørende eller andre, og varslingen kan skje både muntlig og skriftlig. For å sikre forsvarlig saksbehandling må henvendelser som kan forstås som en søknad om tjenester, dokumenteres. Hvis henvendelsen ikke skjer skriftlig, må kommunen derfor skrive ned henvendelsen.

Røros kommune har utarbeidet et søknadsskjema for sine helse- og omsorgstjenester, og har oppdatert dette i forbindelse med omorganiseringen. Søknadsskjema er lagt ved i alle saker.

Utredning av tjenestebehov

For å kunne gi søkeren det tjenestetilbudet vedkommende har behov for og rett til, må hjelpebehovet til den enkelte utredes godt nok før avgjørelsen tas. Sentralt i dette arbeidet er utarbeiding og bruk av oppdaterte og riktige vurderinger av brukerens ADL-ferdigheter.

Røros kommune har i alle de tilsendte sakene lagt ved et kartleggingsskjema og utskrift av brukerens ADL-historie, med en score på skalaen 1-5 for hjelpebehov i ulike daglige gjøremål. Det fremkommer når funksjonsvurderingen sist ble foretatt og når tidligere vurderinger har blitt gjennomført. Kartleggingsskjemaet har også blitt oppdatert i forbindelse med omorganiseringen, og er nå 16 sider langt. Med riktig bruk er dette utvilsomt et godt verktøy for en omfattende kartlegging av brukers fungering og hjelpebehov.

Brukermedvirkning i den innledende saksbehandlingen

Brukere har videre en rett til å medvirke ved utforming og gjennomføring av helse- og omsorgstjenester, og tjenestetilbudet skal så langt som mulig utformes i samarbeid med brukeren. Ved utforming av tjenesten praktisk bistand skal det legges stor vekt på hva brukeren mener. Dette betyr at kommunen aktivt må gå inn for å få frem brukerens synspunkter når tjenestetilbudet utformes, og kan ikke vente på at brukeren selv tar initiativ. Brukers vurderinger og ønsker for utforming og gjennomføring av tjenesten bør nedtegnes hvis disse fremkommer muntlig.

Røros kommune skriver ikke i vedtakene at det har vært gjennomført samtaler med bruker eller dennes pårørende, hjemmebesøk eller lignende. Samtidig

fremgår det gjennom omfattende kartleggingsskjema at bruker har fått relevant informasjon og anledning til å utøve brukermedvirkning i den innledende fasen.

Øvrige forhold i den innledende saksbehandlingen

Den innledende saksbehandlingen skal også ellers være i samsvar med pasient- og brukerrettighetsloven og forvaltningsloven. Det stiller blant annet krav til habilitet, taushetsplikt og bruk av fullmakt hvis det ikke er bruker selv som søker. Kommunen plikter også å gi veiledning innenfor sitt saksområde, gi parter innsyn i sakens dokumenter og sende forhåndsvarsel før endring av vedtak. I tillegg skal kommunen behandle alle saker uten ugrunnet opphold og sende et foreløpig svar hvis henvendelsen ikke kan besvares i løpet av en måned.

Røros kommune har dokumentert dato for mottak av alle søknader. Saksbehandlingstiden er i hovedsak kort, normalt under én måned. I saker der saksbehandlingstiden overstiger en måned, har kommunen ikke dokumentert å ha sendt foreløpig svar i denne saken.

Kommunen har i en sak behandlet klage fra pårørende som en ny søknad om tjenester, selv om fullmakt ikke er vedlagt. I tillegg til at dette strider med reglene om partsforhold og fullmakt, er det etter Fylkesmannens syn uheldig at kommunen behandler en uttrykkelig klage som en ny søknad. Hvis dette er fast praksis, betyr det at søker må klage to ganger for å få saken vurdert av Fylkesmannen. Det er i så fall i strid med forvaltningslovens system.

Fylkesmannen finner ikke grunnlag for å bemerke andre forhold ved den innledende saksbehandlingen i de tilsendte sakene.

Tildeling av tjenester

Avgjørelser om tildeling av praktisk bistand, som er ment å vare lenger enn to uker, skal som innledningsvis nevnt følge reglene for enkeltvedtak. Det betyr at avgjørelsen skal være skriftlig og at parten skal underrettes om vedtaket så snart som mulig.

Røros kommune har fattet et skriftlig vedtak i alle tilsendte saker. I én sak er det fattet vedtak over ett år etter søknaden ble mottatt, noe som skyldes en feil i kommunens rutiner. Brukeren skal likevel ha mottatt tjenester. I alle saker er vedtaket sendt til parten i saken.

Begrunnelse og individuell vurdering

I tillegg til formkrav, stilles det krav til innhold i vedtaket. Enkeltvedtak skal begrunnes, og begrunnelsen skal gis samtidig med vedtaket. Begrunnelsen skal gi bruker tilstrekkelig informasjon til å forstå kommunens avgjørelse og til å kunne vurdere om avgjørelsen skal påklages. Vedtaket må derfor inneholde en redegjørelse for hvilke regler som er brukt, en beskrivelse av de faktiske forholdene som er lagt til grunn og en redegjørelse for hovedhensynene som har vært avgjørende i skjønnsutøvelsen (den individuelle vurderingen). Bruker skal alltid sikres forsvarlige og nødvendige helse- og omsorgstjenester basert på en individuell helse- og omsorgsfaglig behovsvurdering.

Røros kommune begrunner avgjørelsen i selve vedtaket, slik at det sikres at begrunnelsen gis samtidig som avgjørelsen. Vedtakene er riktig hjemlet i pasient- og brukerrettighetsloven § 2-1 a andre ledd, jf. helse- og

omsorgstjenesteloven § 3-2 første ledd nr. 6 bokstav b, selv om hjemlene fremkommer på to ulike steder i vedtaket. Kommunen viser i tillegg til helse- og omsorgstjenesteloven § 3-1 om kommunens overordnede plikt til å sørge for nødvendige helse- og omsorgstjenester. I vedtaket fremkommer det en grundig oversikt over de faktiske forhold som vedtaket bygger på, og hva søker kan gjøre selv og hva søker trenger hjelp til.

Røros kommune begrunner vedtakene ved å beskrive de faktiske forholdene og brukers hjelpebehov. Dette er etter Fylkesmannens syn tilstrekkelig til at bruker kan vurdere om vedtaket bør påklages eller til at kommunen senere kan omgjøre vedtaket.

Røros kommune har i enkelte saker ikke innvilget et omfang av praktisk bistand som samsvarer med scoren i ADL-funksjoner. I ett eksempel innvilges en bruker rengjøring hver fjerde uke, selv om vedkommende er vurdert til 5 i kategorien Alminnelig husarbeid. I følge IPLOS-veileder IS-1112 tilsvarer scoren 5 «Fullt behov for bistand/assistanse/helsehjelp», som betyr at bruker trenger personbistand til alle aktivitetene.

Røros kommune har i en sak vurdert søknad om praktisk bistand til dusjing som søknad om hjemmesykepleie. Søknaden avslås med begrunnelsen at bistand til dusjing ikke vil redusere brukerens smerter. Fylkesmannen kan ikke se at kommunen har behandlet denne søknaden etter riktig bestemmelse og vurderingstema.

Konklusjon

Et vedtak må til slutt inneholde en så konkret konklusjon, at bruker vet hvilke tjenester som skal gis, i hvilket omfang og til hvilken tid. Dette sikrer forutsigbarhet for brukeren. Samtidig bør konklusjonen ikke være så spesifikk at vedtaket stadig må endres ved normale svingninger i brukerens hjelpebehov. Det er ikke et krav om nøyaktig tidfesting, og det nærmere innholdet og omfanget av tjenesten kan for eksempel fremgå av en tiltaksplan. Vedtaket må i så fall inneholde en tydelig angitt ramme, for eksempel estimert tidsbruk, og eventuelle mål for tjenesten. Konklusjonen må sees i sammenheng med søknaden, slik at bruker kan se om hele eller deler av søknaden er avslått.

Røros kommune angir resultatet dels i timetall, for eksempel to timer per måned, og dels i antall besøk, for eksempel hjelp en gang hver fjerde uke. Det fremkommer tidvis at hjemmehjelp bortfaller på helligdag eller nær opp til helligdag som i uka mellom jul og nyttår. Fylkesmannen gjør oppmerksom på at dette lett kan føre til et uforsvarlig langt opphold i tjenesteytingen.

Generell informasjon

I underretningen om avgjørelsen skal det fremkomme en del informasjon om hvilke rettigheter bruker har. Det skal alltid gis informasjon om klageadgang, klagefrist, klageinstans og fremgangsmåten ved klage, samt om partens rett til innsyn i sakens dokumenter. Hvis vedtaket kan tenkes gjennomført til skade for parten før en eventuell klagesak er avgjort, skal det også gjøres oppmerksom på adgangen til å be om utsatt iverksettelse. Når forholdene gir grunn til det, skal det også gis informasjon om adgangen til å søke fritt rettsråd, kommunens veiledningsplikt og adgangen til å få dekket vesentlige sakskostnader for å få endret et vedtak til brukers gunst.

Av hensyn til kommunens veiledningsplikt, bør det også informeres om i hvilken utstrekning det vil kreves egenandel for praktisk bistand som ikke gjelder personlig stell og egenomsorg. Fylkesmannen gjør oppmerksom på at det må fattes et eget vedtak for fastsetting og innkreving av egenandelen.

Røros kommune opplyser i sine vedtak om partens rett til innsyn i saksdokumentene. Det opplyses videre om adgangen til å kreve egenandel, og hva denne vil bli. Fylkesmannen forutsetter at kommunen også fatter eget vedtak om betaling. Kommunen viser i tillegg til et eget vedlegg for annen generell informasjon, der det blant annet opplyses om riktig klagemulighet og klageinstans. Det opplyses også om adgangen til å be om utsatt iverksettelse.

Røros kommune gir i vedlegget også informasjon om fremgangsmåte ved klage. Informasjonen er i hovedsak riktig, og det er blant annet positivt at det uttrykkelig presiseres at det kan klages på både innhold og omfang. Det står likevel at klage ikke kan sendes elektronisk, noe som er en begrensning av brukers klagemulighet som ikke har grunnlag i lov. Videre opplyses det feilaktig om at klagefristen er tre uker. Klagefrist etter pasient- og brukerrettighetsloven § 7-2, blant annet om rett til nødvendige helse- og omsorgstjenester, er fire uker fra bruker eller burde ha fått tilstrekkelig kunnskap til å klage.

Røros kommune gir til slutt informasjon om dekning av kostnader. Informasjonen fremstår som en sammenblanding av retten til å få dekket saks kostnader etter forvaltningsloven § 36 og reglene om fritt rettsråd, og anbefaler kommunen å gjennomgå dette avsnittet og eventuelt tydeliggjøre at det er to ulike ordninger som omtales.

Fylkesmannens konklusjon

Fylkesmannen har funnet følgende avvik fra reglene om saksbehandling i enkelte eller samtlige av de tilsendte sakene:

- Plikten til å sende foreløpig svar er ikke overholdt (forvaltningsloven § 11 a tredje ledd)
- Plikten til å skrive ned avgjørelsen er ikke overholdt i en enkeltstående sak (forvaltningsloven § 23)
- Klage fra pårørende er behandlet uten fullmakt (forvaltningsloven § 12 fjerde ledd)
- I enkelte saker er det ikke samsvar mellom scoren i ADL-funksjoner og omfanget av praktisk bistand som bruker er innvilget (helse- og omsorgstjenesteloven § 4-1)
- Søknad om praktisk bistand er vurdert som søknad om hjemmesykepleie (helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2 første ledd nr. 6 bokstav a og b, jf. § 2-2)
- Det gis feil informasjon om klagefrist (forvaltningsloven § 27 tredje ledd)
- Det gis feil informasjon om klagemåte, ved at det oppstilles et forbud mot elektroniske klager (forvaltningsloven § 27 tredje ledd)

Kommunen må gjennomgå Fylkesmannens funn og sin praksis og sine rutiner på området. Kommunen må deretter vurdere om det er nødvendig å endre rutiner og/eller praksis for å rette opp i forholdene som Fylkesmannen har funnet, og i så fall hvordan. Dette samsvarer med kommunens plikt til å gjennomføre en

systematisk styring av sine aktiviteter (tidligere kalt internkontroll), se forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten.

Fylkesmannen ber kommunen om å få tilsendt en oversikt over hva som er vurdert, og en plan over tiltak som settes i verk for å rette opp. Planen må være detaljert nok til at kommunen kan bruke den i sitt videre arbeid, og blant annet inneholde frister for når eventuelle tiltak skal være gjennomført. Frist for å sende oversikten og tiltaksplanen er 01.04.2017.

Grethe Lindseth
revisjonsleder

Daniel Bergamelli
revisor

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Kopi:

Statens Helsetilsyn
Revisjon Fjell IKS

Postboks 8128 Dep
Os kommunehus

0032
2550

OSLO
OS I ØSTERDALEN

Oversikt over Røros kommunes vurderinger og plan for iverksetting av tiltak etter tilsynssak 2016/4996

Avvik	Kommunens vurdering	Tiltak	Ansvarlig	Frist
Plikten til å sende foreløpig svar er ikke overholdt (forvaltningslovens § 11 a tredje ledd)	Det er opprettes vanligvis en kontakt i form av samtale enten ved oppmøte eller per telefon i saker som tar noe tid. Rutinesvikt. Prosedyre for saksbehandling ikke fulgt.	Ansvar for saksbehandlingen overført til Forvaltningskontoret, dvs. færre personer med særlig kompetanse i saksbehandling får ansvar for riktig saksbehandling. Revidert <i>Prosedyre for saksbehandling i helse- og omsorgstjenesten</i> (vedlegg 1), gjennomgått med saksbehandlerne i forvaltningskontoret. Kartleggingsfasen, første avsnitt.	Borghild Krog Leder forvaltningskontoret	Utført
Plikten til å skrive ned avgjørelsen er ikke overholdt i en enkeltstående sak (forvaltningslovens § 23)	Feil i en enkeltstående sak og ikke i henhold til våre rutiner.	Ansvar for saksbehandlingen overført til Forvaltningskontoret, dvs færre personer med særlig kompetanse i saksbehandling får ansvar for riktig saksbehandling. <i>Prosedyre for saksbehandling i helse- og omsorg</i> er gjennomgått med saksbehandlerne i forvaltningskontoret.	Borghild Krog Leder forvaltningskontoret	Utført
Klage fra pårørende er behandlet uten fullmakt (forvaltningslovens § 12 fjerde ledd)	Avklart muntlig. Rutinesvikt. Prosedyre for saksbehandling ikke fulgt.	Ansvar for saksbehandlingen overført til Forvaltningskontoret, dvs færre personer med særlig kompetanse i saksbehandling får	Borghild Krog Leder forvaltningskontoret	Utført

		ansvar for riktig saksbehandling. <i>Prosedyre for saksbehandling i helse- og omsorg</i> er endret slik at dette går tydeligere fram. Revidert prosedyre er gjennomgått med saksbehandlerne i forvaltningskontoret.		
I enkelte saker er det ikke samsvar mellom scoren i ADL-funksjoner og omfanget av praktisk bistand som bruker er innvilget (helse- og omsorgstjenesteloven § 4-1	Det har vært for lite fokus på opplæring i bruk av IPLOS-score, både å gi score og å bruke det som grunnlag for tildeling av tjenester. Rutinesvikt. Prosedyre for saksbehandling ikke fulgt.	Bruk av IPLOS er satt på programmet for intern undervisning. Internundervisning holdes hver torsdag med ulike tema og hvert tema holdes 2 ganger for å nå flest mulig ansatte. Helsedirektoratets veileder for bruk av IPLOS legges til grunn for internundervisningen og er gjort tilgjengelig i alle avdelinger. I tillegg etterspørres IPLOS-score i all saksbehandlingen fra forvaltningskontorets side. <i>Prosedyre for saksbehandling i helse- og omsorg</i> er endret slik at dette går tydeligere fram.	Virksomhetslederne Bente R. Tellebon Gonda Brouwer Nina L. Harborg Leder forvaltningskontoret Borghild Krog	Vårhalvåret 2017 og høsten 2017 Utført
Søknad om praktisk bistand er vurdert som	Helse- og omsorgstjenesten i Røros kommune har gjort et bevist valg på å	Ikke gjort endringer i denne praksisen.	Borghild Krog Leder	

søknad om hjemmesykepleie (helse- og omsorgstjenesteloven §3-2 første ledd nr.6 bokstav a og b, jf § 2-2)	vurdere all hjelp til personlig hygiene som hjemmesykepleie og ikke som praktisk bistand. Det medfører også at det ikke beregnes vederlag for hjelp til personlig hygiene, slik vi gjør for praktisk bistand etter helse- og omsorgstjenesteloven §3-2 første ledd nr.6 bokstav b. Vi oppfatter dette å være til gunst for hjelpemottakeren. Denne saken ble sendt med kun for å vise et eksempel på avslag på søknad om hjelp		forvaltningskontoret	
Det gis feil informasjon om klagefrist, (forvaltningsloven § 27 tredje ledd) (feil henvisning)	Forvaltningsloven § 29 første ledd sier 3 uker. Ser at pasient- og brukerrettighetsloven utvider klagefristen for klager som gjelder helse- og omsorgstjenester.	Informasjon om klagefrist er rettet til 4 uker i Dokumentet <i>Informasjon om klagerett helse- og omsorgstjenester</i> I h.h.t Pasient- og brukerrettighetslovens § 7-2.	Borghild Krog Leder forvaltningskontoret	Utført
Det gis feil informasjon om klagemåte, ved at det oppstilles et forbud mot elektroniske klager (forvaltningslovens § 27 tredje ledd)	Røros kommune har ikke elektronisk system som sikrer forsvarlig behandling av eventuelle personopplysninger som burde vært unntatt offentlighet.	Setningen om at klage ikke kan sendes elektronisk er tatt bort fra dokumentet <i>Informasjon om klagerett helse- og omsorgstjenester</i> . Den er erstattet med opplysning om at klage sendt elektronisk ikke bør inneholde opplysninger som ønskes unntatt offentlighet.	Borghild Krog Leder forvaltningskontoret	Utført



Fylkesmannen i Sør-Trøndelag
Postboks 4710 Sluppen
7468 Trondheim

Røros 24.03.17.

Tilsynssak 2016/4996

Røros kommune har gått nøye igjennom Fylkesmannens rapport fra dokumenttilsyn med saksbehandling datert 31.01.2017.

Vedlagt følger et oppsett med Røros kommunes vurderinger og plan for iverksetting av tiltak.

Under punktet konklusjon, bemerkes at vi i våre vedtak gjør oppmerksom på at hjemmehjelp på helligdager eller nær opp til helligdager kan falle bort. Etter at Røros kommune endret vanlig standard for hjelp til rengjøring fra hver 2.uke til hver 4.uke, er dette tatt bort og all hjelp på helligdager erstattes etter individuelle avtaler med den enkelte.

Under punktet om generell informasjon, forutsetter Fylkesmannen i sin rapport at Røros kommune fatter eget vedtak om betaling. Underretning om betaling for praktisk bistand gis i vedtaket om tildeling av tjenesten. Når det gjelder betaling, vises det til Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester kapittel 2 om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester utenfor institusjon. I tillegg gis informasjon om kommunens regler for betaling for praktisk bistand med minstesats fastsatt av staten for personer med inntekt inntil 2G og timesats inntil et tak i de enkelte inntektsgruppene over 2G.

Når det gjelder informasjonen om evt. dekning av utgifter i forbindelse med klagesak, er teksten endret etter Fylkesmannens anbefaling.

Med hilsen

Borghild Krog
Leder forvaltningskontoret helse. og omsorgstjenester
Tlf 951 91 376
borghild.krog@roros.kommune.no

Vedlegg: Oversikt over kommunens vurderinger og plan for tiltak



VERDENSARV



INDUSTRI



KULTUR

Postadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS
Tlf.: 7241 9400

Besøksadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS

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

*Pulsen
i fjellet*