

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Arkivsak: 25/178
Møtedato/tid: 06.05.2025 kl. 10.00
Møtested: Rådhuset, Kommunestyresalen

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Line Thorsen Bratli på telefon 957 30 869, eller e-post: line.thorsen.bratli@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 28.04.2025

Tanja Staldvik Wallervand (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Line Thorsen Bratli
rådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
17/25	Orientering fra kommunedirektøren om årsregnskap og årsberetning 2024
18/25	Orientering fra revisor om årsoppgjørrevisjon 2024
19/25	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024
20/25	Forenklet etterlevelseskontroll 2024
21/25	Referatsaker
22/25	Folkevalgtopplæring
23/25	Innspill til kontrollarbeidet
24/25	Godkjenning av møteprotokoll

Orientering fra kommunedirektøren om årsregnskap og årsberetning 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

06.05.2025

Saknr

17/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/380 - 8

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om årsregnskap og årsberetning 2024 til orientering.

Ikke trykte vedlegg

- Årsregnskap 2024 - Røyrvik kommune
- Årsberetning og -rapport 2024 - Røyrvik kommune

Dokumentene kan leses her: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/royrvik/>

Saksopplysninger

Saken er satt på sakskartet som et ledd i kontrollutvalgets ansvar for å følge med på økonomiforvaltningen. Saken skal gi utvalget informasjon om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024, og om eventuelle risikoforhold i økonomien i kommunen.

Årsregnskapet viser hvilke inntekter og utgifter kommunen hadde i løpet av fjoråret, hva kommunen eier, hvor stor gjelden er og hvilken type gjeld kommunen har. Kommunen har frist til 22. februar til å avlegge årsregnskapet til revidering hos kommunens regnskapsrevisor.

Årsberetningen skal beskrive forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske handleevnen blir opprettholdt.

Årsberetningen skal også beskrive

- større avvik mellom budsjett og regnskap
- avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av pengene
- måloppnåelse og andre vesentlige ikke-økonomiske forhold
- tiltak som skal sikre høy etisk standard
- status for kjønnslikestilling
- hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven. Det vil si å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering.

Fristen for å levere årsberetningen er 31. mars.

Kommunedirektøren vil orientere om hovedtrekkene i årsregnskapet og årsberetningen i møtet.

Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalgets rolle i behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen er å gi en skriftlig uttalelse til kommunestyret om kommunestyret kan godkjenne dem.

Et årsregnskap og en årsberetning kan likevel inneholde nyttig informasjon om økonomiske risikoforhold. Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren orientere om slike risikoer i møtet.

Kontrollutvalget kan notere seg eventuelle risikoer, og få utdypende informasjon om utviklingen på et senere tidspunkt.

Vi anbefaler at kontrollutvalget tar saken til orientering.

Orientering fra revisor om årsoppgjørrevisjon 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

06.05.2025

Saknr

18/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/380 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Revisjonsberetning Røyrvik Kommune 2024

Revisjonsnotat 2024 Røyrvik kommune

Saksopplysninger

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil gi en orientering om revisjonen av årsregnskapet og årsberetning 2024.

Gjennom den løpende revisjonen og årsoppgjørrevisjonen er revisor pålagt å skrive nummererte brev til kontrollutvalget etter nærmere angitte bestemmelser. Disse har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp. Dersom forholdene ikke blir rettet opp av administrasjonen innen rimelig tid, pålegger bestemmelsen kontrollutvalget en plikt til å rapportere dette til kommunestyret.

Det foreligger ingen nummererte brev for 2024, og revisor har avlagt en ren beretning for 2024. Revisjonsberetningen er vedlagt.

Revisor har sendt revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024. Dette vedlegges til orientering.

Sekretariatets vurdering

Årsoppgjørrevisjon for 2024 er gjennomført, og revisjonsberetningen er avlagt som ren beretning. Det foreligger ingen nummererte brev for 2024.

Kontrollutvalget kan ta revisor sin informasjon om årsoppgjørrevisjonen til orientering.

Til kommunestyret i Røyrvik kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Røyrvik kommune som viser et netto driftsresultat på kr 7 965 266,- i merforbruk og et fremførbart merforbruk på kr 19 100 593,-, samt udekket i investering på kr 2 360 290,-. Årsregnskapet består av balansen per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet:

Etter vår mening:

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering 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. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjon 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 og annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning og annen øvrig informasjon mottatt 09.04.2025 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.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- CHRISTIANE BJØRNERÅS BJARTAN, 10.04.2025

Forseglet av



Posten Norge

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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. 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 på grunnlag av årsregnskapet.

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

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 bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Røyrvik 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.

Andre forhold

Kommunen ble innført i ROBEK-registeret i 2024 som følge av et akkumulert merforbruk i årsregnskapet for 2023. Det akkumulerte merforbruket har økt ytterligere i 2024. Årsregnskapet for 2024 gir grunnlag for å stille spørsmål ved om det i tilstrekkelig grad er iverksatt nødvendige tiltak for å bringe kommunen ut av ROBEK-registeret. Vi viser i den forbindelse til kommunedirektørens årsberetning, hvor det er gitt en nærmere redegjørelse for kommunens økonomiske situasjon.

Steinkjer, 10.april 2025

Christiane Bjartan

Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no

Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• CHRISTIANE BJØRNERÅS BJARTAN, 10.04.2025



Kommunedirektør i Røyrvik kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 10.04.2025 for Røyrvik kommune sitt årsregnskap for 2024. Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Forhold som tas opp i dette revisjonsnotatet er mindre vesentlige forhold som ikke påvirker vår konklusjon om årsregnskapet i vår revisjonsberetning, men som vi mener ledelsen bør være kjent med og følge opp. De forhold som tas opp må ses på som forbedringspunkter som revisjonen har forventning til at blir tatt tak i. Hvis vi gjentatte ganger må ta opp samme forhold i revisjonsnotat vil det være aktuelt å løfte det opp i revisjonsberetning som presisering eller forbehold på aktuelt område.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

1. Vurdering av balanseposter

Det er noen balanseposter vi mener kommunen kan vurdere realitet og riktig presentasjon av i nytt år, det er:

a. Andel Stadionveien borettslag

Kommunens andel i Stadionveien borettslag er aktivert som ikke avskrivbart anlegg. Vi mener kommunen må vurdere hva dette reelt er, og hvis det er andel i borettslaget ompostere til andel, og hvis det er anleggsmiddel endre det til avskrivbart anleggsmiddel.

b. Fordringer

Det er noen balansekontanter for fordringer og gjeld som vi ber kommunen vurdere om saldoer er reelle. Dette gjelder:

- 21330101 N-Trøndelag fylkeskommune
- 21350100 Midtre Namdal Avfallsselskap IKS
- 21375100 Kundefordringer Agresso
- 21375112 Krav utlån fond og 21375122 Motpost lån. Disse er knyttet til lån som er tapsført i sin helhet grunnet konkurs.
- 23275010 Netto utbetalt. Kan ses i sammenheng med kto.21098001 Skattetrekkskonto.
- 23270025 Leverandørgjeld – Debetsaldo på kr 382 870 som er fra 2020-2021.

Hvis behov for korrigering tas det i 2025.

2. Beregnet arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse

Det er for 2024 ikke beregnet og balanseført arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse i SPK. Kommunal- og distriktsdepartementet har avklart at man skal beregne aga når det er netto pensjonsforpliktelse. Man skal se pensjonsmidler i KLP og SPK hver for seg. Dette har ingen resultateffekt da motkonto er kapitalkonto, så vi velger å kun ta opp dette i notat slik at man ikke gjør samme feil for fremtiden.

3. Avvik på balansekonto for arbeidsgiveravgift

Kommunen har et avvik på kr 190 792,- som stammer fra 2023 eller tidligere på konto 23214099 Skyldig arbeidsgiveravgift. Vi ber kommunen gå gjennom denne kontoen for å avklare og korrigere dette avviket i 2025.

4. Aktivisering av kirkens eiendom

Prosjekt 7455 Utvidelse av gravplassareal er aktivert i anleggsregisteret. Dette er eiendom som skal aktiveres i kirkens regnskap. Foreslår at dette nedskrives i sin helhet i 2025.

Vi ønsker en skriftlig tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 30.05.2025

Steinkjer, 10. april 2025

Christiane Bjartan
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

06.05.2025

Saknr

19/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/380 - 13

Forslag til vedtak

1.Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.

2.Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om kommunekassens årsregnskap, vanligvis omtalt som kommunens årsregnskap, og årsberetningen. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal gjøre formannskapet og kommunestyret oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes.

Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen er en del av grunnlaget for formannskapets innstilling til kommunestyret om godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse er basert på kommunens årsregnskap og årsberetning, og revisjonsberetningen. Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget bekrefter også at årsberetningen inneholder den nødvendige informasjonen.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring, og for kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Årsregnskapet er utformet i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Det er levert innen fristen.

Kommunedirektøren vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i møtet, se egen sak.

Revisjonsberetningen

Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Revisjonsberetningen er levert innen fristen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil orientere om arbeidet med revideringen av kommunens regnskap i møtet, se egen sak.

Sekretariatets vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Formålet med uttalelsen er primært å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2024. Uttalelsen bør derfor bare omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2024

Kontrollutvalget har i møte 6. mai 2025 behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024. Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat/merforbruk på kr. 7.965.266, og et fremførbart merforbruk på kr. 19.100.593.

I revisjonsberetning bekrefter kommunens revisor at regnskapet og årsberetningen er i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra kommunedirektøren og fra kommunens regnskapsrevisor i utvalgets møte. Kontrollutvalget har ellers blitt orientert om regnskapsrevisorens arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunnen at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.

Kontrollutvalget, 6. mai 2025

Kopi: Formannskapet

Forenklet etterlevelseskontroll 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

06.05.2025

Saknr

20/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/380 - 6

Forslag til vedtak

- 1.Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
- 2.Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene til rutiner for oppfølging av bundne fond og etterlevelse av disse. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 15.08.2025.

Vedlegg

Nummerert brev nr 3 Røyrvik kommune (FEK)

Uttalelse FEK 2024 Røyrvik kommune

Uttalelse fra ledelsen - Forenklet etterlevelseskontroll 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

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

Kommunens rutiner for oppfølging av bundne fond og etterlevelse av disse.

Valgte kriterier for kontrollen:

- 1.Har kommunen skriftlige rutiner for oppfølging av mottatte eksterne bundne midler med opprettelse av prosjektrekskap? Hvis ubrukte midler; dekker rutinen avsetning til og bruk av bundne fond?
- 2.Har kommunen dokumentasjon på forpliktelsen på sine bundne driftsfond og har de planlagt oppfølging av disse.

Attestasjonsuttalelsen fra revisor er levert innen fristen 30.06.2025, og uttalelsen er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen.

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll er vedlagt.

Sekretariatets vurdering

Revisor konkluderer med at Røyrvik kommune ikke har utarbeidet skriftlige rutiner når det kommer til oppfølging av bundne fond. Videre viser revisor til å ha mottatt tilskuddsbrev som viser grunnlag for avsetning på enkelte av fondene, men ikke å ha mottatt plan for oppfølging.

Revisor har avgitt en konklusjon med forbehold i sin attestasjonsuttalelse, og har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 3 til kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene til rutiner for oppfølging av bundne fond og etterlevelse av disse.

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune**Nummerert brev nr. 3****Nummerert brev**

Avvik som fører til en modifisert konklusjon i uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, skal etter «God kommunal Revisjonsskikk RSK 301» kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2024

I vår forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2024 valgte vi å se på kommunens rutiner for oppfølging av bundne fond og etterlevelse av disse.

Vi kontrollerte følgende kriterier:

1. Har kommunen skriftlige rutiner for oppfølging av mottatte eksterne bundne midler med opprettelse av prosjektrekskap? Hvis ubrukte midler; dekker rutinen avsetning til og bruk av bundne fond?
2. Har kommunen dokumentasjon på forpliktelsen på sine bundne driftsfond og har de planlagt oppfølging av disse.

Funn etter kontroll:

1. Kommunen har ikke utarbeidet skriftlige rutiner når det kommer til oppfølging av bundne fond.
2. Vi sendte et utdrag av kommunens bundne driftsfond utenom selvkostfond pr 31.12.24 og ba om dokumentasjon på forpliktelsen og planlagt oppfølging. Vi har mottatt tilskuddsbrev som viser grunnlag for avsetning på kun enkelte av fondene. Vi har ikke mottatt plan for oppfølging. Kommunen har en del fond som har stått uten bevegelse i over 4-6 år. Vi har ikke kontrollert lengre bak i tid. Kommunen kunne med fordel ha utarbeidet en plan for bruk av disse midlene.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- CHRISTIANE BJØRNERÅS BJARTAN, 23.04.2025



På grunnlag av funn har vi avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med modifisert konklusjon, og er pliktig å avgi nummerert brev til kontrollutvalget.

Steinkjer, 23. april 2025

Christiane Bjartan

statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7716 Steinkjer

✉ post@revisjonmidtnorge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidtnorge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 90 2310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- CHRISTIANE BJØRNERÅS BJARTAN, 23.04.2025

Forseglet av



Posten Norge

Til kontrollutvalget i Røyrvik kommune**UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN**

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

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2024 foretar kontroll på etterlevelse av kommunens rutiner for oppfølging av bundne fond

Vi kontrollerer følgende kriterier:

1. Har kommunen skriftlige rutiner for oppfølging av mottatte eksterne bundne midler med opprettelse av prosjektrekskap? Hvis ubrukte midler; dekker rutinen avsetning til og bruk av bundne fond?
2. Har kommunen dokumentasjon på forpliktelsen på sine bundne driftsfond og har de planlagt oppfølging av disse.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

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

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• CHRISTIANE BJØRNERÅS BJARTAN, 23.04.2025



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

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

Grunnlag for konklusjon med forbehold:

1. Kommunen har ikke utarbeidet skriftlige rutiner når det kommer til oppfølging av bundne fond.
2. Vi sendte et utdrag av kommunens bundne driftsfond utenom selvkostfond pr 31.12.24 og ba om dokumentasjon på forpliktelsen og planlagt oppfølging. Vi har mottatt tilskuddsbrev som viser grunnlag for avsetning på kun enkelte av fondene. Vi har ikke mottatt plan for oppfølging. Kommunen har en del fond som har stått uten bevegelse i over 4-6 år. Vi har ikke kontrollert lengre bak i tid. Kommunen kunne med fordel ha utarbeidet en plan for bruk av disse midlene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd.

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

Steinkjer, 23.04.2025

Christiane Bjartan
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- CHRISTIANE BJØRNERÅS BJARTAN, 23.04.2025



UTTALELSE FRA LEDELSEN

Til

Revisjon Midt-Norge SA

v/oppdragsansvarlig revisor

Christiane Bjartan

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av (område som er kontrollert) i Røyrvik kommune.

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av bundne fond som vi er kjent med.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Sted og dato

Øystein Sende

Kommunedirektør



Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

06.05.2025

Saknr

21/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/178 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

Vedlegg

Medlemsinfo mars 2025 fra Forum for kontroll og tilsyn

Saksopplysninger

Denne referatsaken legges fram i møtet:

1. Medlemsinfo mars 2025 fra Forum for kontroll og tilsyn

Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalget kan ta referatsaken til orientering, såfremt det ikke er saker som kontrollutvalget ønsker å følge opp.



28. mars 2025

Kjære medlemmer

Her er nytt fra FKT

FAGKONFERANSEN 2025

FKT ønsker å minne om **årsmøte og fagkonferanse 3. - 4. juni** på Quality Airport Hotel, Gardermoen. Vi håper på god oppslutning.

Litt om innholdet:

Hvordan ivareta habilitet og rolleforståelse når kommunen er eller ønsker å være en aktør?

På flere områder opptrer kommunen både som tjenesteyter, myndighetsutøver og aktør. Til sammen utgjør disse rollene kommunens evne til å utvikle kommunen. Hvilke habilitetsmessige og etiske utfordringer kan oppstå? Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på?

Tillit og åpenhet – to sider av samme sak

Hva er egentlig tillit? Filosofen svarer. Åpenhet om hvordan kommunen drives og beslutninger tas, styrker tilliten. Vi ser på temaet både fra utsiden og innsiden av kommunen.

Systemkrise i kommuneforvaltningen – hva gjør vi for å sikre bærekraftige kommuner?

Er det systemkrise? Kan interkommunalt samarbeid redde generalistkommunen eller finnes det andre løsninger? Kan kontrollutvalget bidra til å definere hva som er godt nok?

Forebygging av vold i skolen

Hvordan kan vold og trusler i skolen forebygges? Hvordan kan kontrollutvalget dra nytte av gjennomførte tilsyn på området i sine kontrollhandlinger?

Politikk og makt

Politikk i Russland dreier seg ikke om kompromisser. Politikk i Russland handler heller ikke om å utøve det muliges kunst. Hvorfor vi har så vanskelig med skjønne hvordan makt utøves i vårt naboland?

Løpende påmelding fram til konferansen er fullbooket.

INNKALLING TIL ÅRSMØTE 2025

[Årsmøtet 2025, 3. juni](#)

Sakspapirer blir lagt ut på hjemmesiden vår og sendt til leder av kontrollutvalget og daglig leder sekretariat senest 14. dager før årsmøtet.

Det er kun medlemmer som har tale-, forslags- og stemmerett (en stemme per kontrollutvalg eller sekretariat). Medlemmene velger selv hvem som skal være representert på årsmøtet.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet

NY VEIELDER PÅ HØRING

Forum for kontroll og tilsyn og NKRF – kontroll og revisjon i kommunene har samarbeidet om å utarbeide et høringsforslag til anbefaling for god skikk og praksis knyttet til virksomhetsbesøk. Styrene i FKT og NKRF har sluttet seg til å sende anbefalingen på ekstern høring, se egen e-post om det.

! Merk dere at høringsfristen er utsatt til 15. juni.

Kontrollutvalgets formål med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives. Samtidig kan virksomhetsbesøket bidra til å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent.

STYRET

Styret hadde møte 24. mars på Gardermoen i fm FKTs sekretariatskonferansen. Dere finner styreprotokollene på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Send e-post til fkt@fkt.no hvis dere ønsker å få tilsendt brukernavn og passord.

Styrets neste møter er 25. april og 2. juni.



Fra Venstre: nestleder Jane Anita Aspen, Yngve Haugstvedt, Sigvald Oppebøen Hansen, styreleder Nina Fusdahl, Einar Sandlund (vara for Tom Øyvind Heitmann), Nina Herland (ny generalsekretær) og Solveig Kvamme

NY GENERALSEKRETÆR FRA 1. APRIL

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er klar for å ta imot Nina Herland som ny generalsekretær fra 1. april. Herland kommer fra jobben som fagleder for samfunnskontakt, politikk og kommunikasjon i Norsk faglitterær forfatter- og oversetterforening (NFFO).

Nina ser frem til å ta fatt på rollen som generalsekretær i FKT. Hennes ambisjon er å bygge videre på det gode arbeidet som er gjort og videreutvikle FKT til å bli en enda sterkere ressurs for kontroll- og tilsynssektoren i kommune-Norge.

Samtidig som Nina Herland tiltrer, fortsetter jeg i 50 % stilling som seniorrådgiver. På denne måten styrker vi sekretariatet til det beste for våre medlemmer. Jeg ser frem til mer kontakt og mer tid til å dykke ned i alle små og store problemstillinger som dukker opp hos dere.

TIPS OM ANDRE FAGTIBUD

Kontrollutvalgslederskolen del 3, 15. – 16. oktober 2025

! Noter datoene

Høsten 2023 gjennomførte vi Kontrollutvalgslederskolen del 1 på Teams. Innholdet var generell kunnskap om leders rolle og oppgaver. Interessen var stor med over 200 påmeldte. Del 2 ble gjennomført fysisk på Gardermoen med over 60 deltakere. Her var selve kontrollutvalgsmøtet tema og møtet med media. Planen er å gjennomføre del 3 med relevante fordypningsemner høsten 2025.

Noen av dere har kanskje også interesse for [NHOs anskaffelskonferanse 2025](#)

NYHETSBREV OG MEDLEMSINFORMASJON

Personvernreglene krever samtykke for at vi kan sende ut nyhetsbrev. De som er interessert i nyhetsbrevet «Nytt fra FKT» kan melde seg på her:

[Hold deg oppdatert med vårt nyhetsbrev](#) Alle interesserte - også de utenfor organisasjonen - kan abonnere på nyhetsbrevet.

Informasjon som er forbeholdt medlemmer (medlemsbrev) blir sendt ut når vi mener vi har informasjon som bør nå alle medlemmene.

Følg oss gjerne på [facebook](#), [twitter](#) og [LinkedIn](#)

Nyt våren!

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Folkevalgtopplæring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

06.05.2025

Saknr

22/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/178 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar opplæringssaken til orientering.

Vedlegg

En kommune kan ikke slås konkurs

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokument som del av sin opplæring:

1. Kommunal rapport 11.03.24, Bernt svarer: En kommune kan ikke slås konkurs

Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalget kan ta saken til orientering for sitt videre arbeid.

En kommune kan ikke slås konkurs

Kommunal Rapport, 11.03.2024, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hva skjer om en kommune ikke kan betale regningene sine?

SPØRSMÅL: Jeg ser i avisene at Moskenes kommune vil erklære seg konkurs, men at departementet sier at det kan den ikke. Hva skjer om en kommune ikke kan betale regningene sine?

SVAR: Hvis enkeltpersoner, selskaper, stiftelser eller organisasjoner «er «insolvent», skal de etter [konkursloven § 60](#) «tas under konkursbehandling». Insolvent er etter denne [lovens § 61](#) at man «ikke kan oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller». Konkurs betyr at den det gjelder, fratas rådighet over sine egne penger og eiendeler, og at verdien av disse skal brukes til en forholdsmessig dekning av ubetalte forpliktelser.

I [kommuneloven § 29–1](#) andre avsnitt fastslås at disse bestemmelsene ikke gjelder for kommuner eller fylkeskommuner. De «kan ikke tas under konkursbehandling» og kan heller ikke settes under «gjeldsforhandling» etter konkursloven, dvs. en prosess der man kommer fram til en frivillig eller tvunget ordning der de som har penger til gode bare får oppgjør for en del av det de har krav på.

I kommuneloven § 29 første avsnitt er det også en bestemmelse om avskjærer den som har penger til gode hos en kommune, fra å «tvangsinndrive» dette kravet etter de bestemmelsene vi har i tvangsfullbyrdslovene om «utlegg» eller «arrest» i eiendeler til den som skylder penger, det vil si beslag i disse med sikte på salg som kan innbringe penger som kan brukes til å dekke krav.

Summen av dette er at den som har penger til gode hos en kommune eller fylkeskommune, ikke har noe rettslig middel til å fremtvinge betaling av kravet. Begrunnelsen for dette er at kommunene og fylkeskommunene har ansvar for grunnleggende viktige samfunnsmessige oppgaver, og at det ikke vil være verken rettslig eller politisk akseptabelt om de ikke kan oppfylle disse, fordi det ikke er mer penger tilgjengelig.

I stedet for regler om tvangsinndrivelse, gjeldsforhandling og konkurs har kommuneloven en rekke bestemmelser som tar sikte på å forhindre at kommuner og fylkeskommuner kommer i en slik situasjon.

Første lag er bestemmelsene i lovens kapittel 14 med krav om et fullstendig og realistisk årsbudsjett, som setter skranker for hva man kan opp lån til og krav til nedbetaling av disse, og skranker for hva slags andre økonomiske forpliktelsen kommuner og fylkeskommuner kan påta seg.

Neste lag er lovens kapittel 28 om det såkalte Robek-registeret. Det er et system med statlig kontroll med økonomiforvaltningen i kommuner og fylkeskommuner som ikke klarer å holde balanse mellom utgifter og inntekter. Dette er da en begrensning av det kommunale eller fylkeskommunale selvstyret, men det er fortsatt kommunestyrets eller fylkestingets ansvar å få orden i økonomien.

Tredje lag er så bestemmelsene i kapittel 29 om betalingsinnstilling, som er motstykket til konkurs for private. Kommunestyret eller fylkestinget har etter [§ 29–2](#) første avsnitt *plikt til å treffe vedtak om dette*, hvis kommunen eller fylkeskommunen «på grunn av vanskeligheter som ikke er helt forbigående, ikke kan betale forfalt gjeld». Et slikt vedtak er gyldig og bindende fra det er truffet. Statsforvalteren eller departementet kan ved lovlighetskontroll

etter [§ 27–1](#) oppheve vedtaket, men bare hvis lovens vilkår ikke er oppfylt – altså fordi kommunen fortsatt er i stand til å betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller.

Når det er truffet vedtak om betalingsinnstilling, blir kommunen eller fylkeskommunen langt på vei tatt under administrasjon. Da skal, etter [§ 29–2](#) siste avsnitt, «departementet straks oppnevne en tilsynsnemnd for kommunen eller fylkeskommunen». Denne består av ordfører eller fylkesordfører, kommunedirektøren og minst tre medlemmer oppnevnt av departementet.

I [§ 29–3](#) fastslås at så lenge betalingsinnstillingen gjelder, skal ingen utbetalinger foretas uten godkjenning av tilsynsnemnda. Her er det tre typer utbetalinger som skal prioriteres; til dekning av lovpålagte forpliktelser overfor enkeltpersoner, til lønn, pensjon, og godtgjøring mm til tilsatte og heltids folkevalgte, og til utbetalinger som er nødvendige for å unngå fare for betydelig økonomisk tap eller vesentlige skadevirkninger. I motsetning til det som gjelder ved konkurs, betyr dette ikke at krav mot kommunen eller fylkeskommunen bortfaller, bare at kreditorene kan måtte vente på betaling.

Så langt har, så vidt jeg vet, alle vedtak om betalingsinnstilling blir underkjent av statsforvalter eller departement. Begrunnelsen er vel gjerne den som nå gis overfor Moskenes kommune: Kommunen kan avtale kassekreditt og vil da være i stand til å betale løpende forpliktelser.

En slik kassekreditt er en avtale om adgang til å trekke på en lånekonto for å dekke utgifter når kommunen ikke har midler til å dekke dem på det aktuelle tidspunktet – som et «likviditetslån». Det vil si at lånet ikke tas opp til et nytt formål, men for å dekke løpende utbetalinger innenfor den rammen som er angitt i budsjettet. Hovedregelen er at et slikt lån må tilbakebetales i løpet av det inneværende budsjettår.

Unntak fra dette siste kravet er låneopptak til dekning av regnskapsmessig underskudd i foregående budsjettår. I slike tilfelle er det tilstrekkelig at lånet tilbakebetales i løpet av den periode som er vedtatt at dekning av underskuddet skal skje. Men i og med at det betyr at kommunen eller fylkeskommunen står i Robek-registeret, skal statsforvalter eller departementet kontrollere at budsjettet er lovlig, herunder kravet om at dette skal være «realistisk» ([§ 14–4](#) tredje avsnitt). Det betyr at det må foreligge en realistisk plan for nedbetaling av underskuddet senest fire år etter at dette oppsto.

Departementet eller statsforvalteren kan derfor bare oppheve kommunens eller fylkeskommunens vedtak om betalingsinnstilling hvis det er realistisk å forvente at en kassekreditt for å dekke underskuddet kan dekkes enten i løpet av budsjettåret eller ved en gradvis nedbetaling over budsjettene de neste fire år.

I den andre enden av en periode med betalingsinnstilling ligger så en rekonstituering av kommunen eller fylkeskommunens økonomi. Tilsynsnemnda skal etter [§ 29–4](#) avslutte sitt arbeid ved å vedta en ny økonomiplan og et nytt årsbudsjett for kommunen eller fylkeskommunen. Dette skal så sendes til departementet til godkjenning eller endring.

Her må så departementet ta stilling til økonomiplanen og budsjettet er *realistisk*; om kommunen eller fylkeskommunen har mulighet for å løse sine oppgaver innen de rammebetingelsene som foreligger. I motsatt fall må departementet vurdere om det er nødvendig med særskilt styrking av kommunens eller fylkeskommunens økonomi.

Dette siste er klart nok noe departementet nødig bli viklet inn i, både av arbeidsmessige og prinsipielle grunner. Det er nok en vesentlig del at årsaken til at kommuner som har villet gå til betalingsinnstilling, raskt har fått beskjed om vilkårene for det ikke var til stede.

En slik overprøving av kommunestyrets eller fylkestinget vedtak om betalingsinnstilling, må skje ved et formell vedtak om oppheving av dette som ugyldig. Et slikt opphevingsvedtak må imidlertid *begrunnes*, og det må da være basert på en konkret vurdering av kommunens eller fylkeskommunens økonomiske situasjon, og av hvilke grep som kan gjøres for å komme ut av denne knipen. Her er det ikke nok med en telefonsamtale eller muntlig konferanse. Departementet har et selvstendig ansvar for å foreta en vurdering av om det vil være mulig å komme ut av en slik krise uten brudd på de lovfestede forpliktelser kommuner og fylkeskommuner har overfor borgerne.

Departementet kan ikke styre etter Gudfaren-prinsippet: «Løs problemet, men ikke fortell meg hvordan».

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

06.05.2025

Saknr

23/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/178 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Saksopplysninger

Saken fremmes for at kontrollutvalgets medlemmer kan drøfte og fremme forslag om saker og forhold som kontrollutvalget kan ta opp. Medlemmene kan også be om å få utredet en sak til et fremtidig møte. Eksempel på tema som kan tas opp:

- Forhold/saker i kommunen
- Ønske om orientering fra kommunedirektøren
- Deltakelse på kurs/konferanse eller andre praktiske forhold

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?			
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?			
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?			
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?			
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?			
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?			
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?			
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?			
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?			
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?			
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?			
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?			

Kilder:

- *Henvendelser til besvær – eller begjær?* Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

06.05.2025

Saknr

24/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/178 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen godkjennes.

Saksopplysninger

Protokollen legges fram for godkjenning i møtet.