

Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Røros kommune

Arkivsak: 25/441

Møtedato/tid: 02.12.2025 kl. 12.30 – 15.30

Møtested: Røros, Ol-klemmetsaveien 50, 7374, Storstuggu, møterom Smeden

Møtende medlemmer:

Rob Veldhuis, møteleder
John Helge Andersen
Paula Blomli
Roy Jevard
Signe Johanne Nordermoen

Forfall:

Ingen forfall

Andre møtende:

Sadmira Buljubasic, ordfører
Kjersti Forbord Jensås, kommunedirektør
Roger Mikkelsen, økonomisjef
Benjamin Hicks, avdelingsleder
Hanne Marit Ulstein Bjerkan, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Revisjon Midt-Norge SA
Torbjørn Brandt, seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS (konsek)

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
45/25	Referatsaker
46/25	Orientering om kommunens pågående omstillingsarbeid for å komme ut av ROBEK
47/25	Kommunens økonomiforvaltning - Rapport fra 2. tertial
48/25	Oppfølging av kommunestyrets vedtak - Eierskapskontroll av Verket Røros AS
49/25	Oppfølging av kommunestyrets vedtak - forvaltningsrevisjon byggesak
50/25	Revisors vurdering av egen uavhengighet
51/25	Strategi for revisjon av kommunens regnskaper
52/25	Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen - revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger
53/25	Prosjektplan til forvaltningsrevisjon - Økonomisk bærekraft
54/25	Kontrollutvalgets års- og møteplan 2026
55/25	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak
56/25	Følgevalgtopplæring - aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet
57/25	Innspill til kontrollarbeidet
58/25	Godkjenning av møteprotokoll

Sak 45/25 Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato
02.12.2025

Saknr
45/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar vedlagte referatsaker til orientering.

Behandling:

Et medlem stilte spørsmål til ordfører om når en sak skal opp til behandling. Spørsmålet ble besvart av ordføreren.

Utvalget tar referatsakene til orientering.

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte referatsaker til orientering.

Sak 46/25 Orientering om kommunens pågående omstillingsarbeid for å komme ut av ROBEK

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato
02.12.2025

Saknr
46/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Behandling:

Kommunedirektøren selv og økonomisjefen orienterte og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Sak 47/25 Kommunens økonomiforvaltning - Rapport fra 2. tertial

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato
02.12.2025

Saknr
47/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om kommunens finansielle stilling for andre tertial, til orientering.

Behandling:

Kommunedirektøren selv og økonomisjefen orienterte og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om kommunens finansielle stilling for andre tertial, til orientering.

Sak 48/25 Oppfølging av kommunestyrets vedtak - Eierskapskontroll av Verket Røros AS

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato
02.12.2025

Saknr
48/25

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse som gjelder oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 38/25 til orientering.
2. Kontrollutvalget anser eierskapskontrollen som fullført og at oppfølging av kommunestyrets vedtak er tilfredsstillende.

Behandling:

Kommunedirektøren selv redegjorde for kort for oppfølgingen og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse som gjelder oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 38/25 til orientering.
 2. Kontrollutvalget anser eierskapskontrollen som fullført og at oppfølging av kommunestyrets vedtak er tilfredsstillende.
-

Sak 49/25 Oppfølging av kommunestyrets vedtak - forvaltningsrevisjon byggesak

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato
02.12.2025

Saknr
49/25

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse som gjelder oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 12/25 til orientering.
2. Kontrollutvalget anser forvaltningsrevisjonen som fullført og at oppfølging er tilfredsstillende.

Behandling:

Kommunedirektøren selv og avdelingsleder, Benjamin Hicks, supplerte den skriftlige orienteringen og besvarte noen oppfølgingsspørsmål fra utvalgets medlemmer.

Protokolltilførsel

Utvalget slutter seg til at oppfølging er tilfredsstillende, og utvalget vil avslutte saken. Utvalget ser likevel at det kan foreligge et behov for å se på dette området gjennom en enkel undersøkelse om ca. 2 år

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse som gjelder oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 12/25 til orientering.
 2. Kontrollutvalget anser forvaltningsrevisjonen som fullført og at oppfølging er tilfredsstillende.
-

Sak 50/25 Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato
02.12.2025

Saknr
50/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors uavhengighetserklæring til orientering.

Behandling:

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors uavhengighetserklæring til orientering.

Sak 51/25 Strategi for revisjon av kommunens regnskaper

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato
02.12.2025

Saknr
51/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors strategi for revisjon av kommunens regnskaper for 2025, til orientering.

Behandling:

Regnskapsrevisors presentasjoner som gjelder strategi for revisjon av kommunens regnskaper for 2025, ble fremvist på skjerm.

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors strategi for revisjon av kommunens regnskaper for 2025, til orientering.

Sak 52/25 Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen - revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato
02.12.2025

Saknr
52/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risikovurderinger av områder innenfor økonomiforvaltningen og revisors valg av det området det skal gjennomføres kontroll av, til orientering.

Behandling:

Regnskapsrevisors presentasjoner som gjelder revisors risiko- og vesentligvurderinger til forenklet etterlevelseskontroll, ble fremvist på skjerm.

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risikovurderinger av områder innenfor økonomiforvaltningen og revisors valg av det området det skal gjennomføres kontroll av, til orientering.

Sak 53/25 Prosjektplan til forvaltningsrevisjon - Økonomisk bærekraft

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato
02.12.2025

Saknr
53/25

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Hanne Marit Ulstein Bjerkan, presenterte prosjektplanen og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Kontrollutvalget ønsker at revisor ikke avgrenser mot økonomirapportering, men at revisor undersøker hvordan økonomirapportering er lagt opp og om denne gir politikerne et forsvarlig beslutningsgrunnlag om kommunes finansielle stilling.

Omforent forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen, men de tillegg og innspill som fremkom i møtet. Kontrollutvalget legger revisors forslag til problemstillinger med de endringer og presiseringer i tråd med utvalgets ønsker og hvor både ressursramme og leveringstidspunkt tilpasses endringene.
2. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra revisor som gjelder problemstilling som gjelder økonomirapporteringen, til førstkommende møte.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen, men de tillegg og innspill som fremkom i møtet. Kontrollutvalget legger revisors forslag til problemstillinger med de endringer og presiseringer i tråd med utvalgets ønsker og hvor både ressursramme og leveringstidspunkt tilpasses endringene.
 2. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra revisor som gjelder problemstilling som gjelder økonomirapporteringen, til førstkommende møte.
-

Sak 54/25 Kontrollutvalgets års- og møteplan 2026

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato
02.12.2025

Saknr
54/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til års- og møteplan for 2026 hvor kontrollutvalget vil avholde møter på følgende datoer:

- Tirsdag, 24.02.2026
- Tirsdag, 07.04.2026
- Tirsdag, 05.05.2026
- Tirsdag, 30.06.2026
- Tirsdag, 22.09.2026
- Tirsdag, 01.12.2026

Kontrollutvalget oversender årsplanen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets års- og møteplan for 2026 til orientering.

Behandling:

Leder fremsette forslag om å endre forslag til møtedato den 30.06.2026 til 09.06.2026

Omforent endringsforslag

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til års- og møteplan for 2026 hvor kontrollutvalget vil avholde møter på følgende datoer:

- Tirsdag, 24.02.2026
- Tirsdag, 07.04.2026
- Tirsdag, 05.05.2026
- Tirsdag, 09.06.2026
- Tirsdag, 22.09.2026
- Tirsdag, 01.12.2026

Kontrollutvalget oversender årsplanen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets års- og møteplan for 2026 til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til års- og møteplan for 2026 hvor kontrollutvalget vil avholde møter på følgende datoer:

- Tirsdag, 24.02.2026
- Tirsdag, 07.04.2026
- Tirsdag, 05.05.2026
- Tirsdag, 09.06.2026
- Tirsdag, 22.09.2026
- Tirsdag, 01.12.2026

Kontrollutvalget oversender årsplanen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets års- og møteplan for 2026 til orientering.

Sak 55/25 Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato
02.12.2025

Saknr
55/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar status for kontrollutvalgets vedtak og tidspunkt for behandling av saker til orientering.

Behandling:

Utvalget fikk lagt frem oversikt over status for saker.

Forslag: Se forslag til vedtak.
Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar status for kontrollutvalgets vedtak og tidspunkt for behandling av saker til orientering.

Sak 56/25 Folkevalgtopplæring - aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato
02.12.2025

Saknr
56/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet, til orientering.

Behandling:

Utvalget tar aktuelle tolkninger

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet, til orientering.

Sak 57/25 Innspill til kontrollarbeidet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato
02.12.2025

Saknr
57/25

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Deltakelse på Nkrf konferanse ble diskutert, utvalget gir tilbakemelding innen 18. desember 2025.

Utvalget tok opp spørsmål knyttet til beredskap og beredsskapsarbeidet i kommunen.

Utvalget tok opp opplysninger knyttet til følgende forhold:

- Kommunestyremøte 28.okt. kom det frem at kommunen gikk glipp av 189.000 kroner i et ekstraordinært tilskudd til barnehagedrift fordi kommunen hadde unnlatt å søke.
- Kommunen søkte i 2024 en dag for sent om driftstilskudd for Røros frivillighetssentral og gikk dermed glipp av anslagsvis en halv million.
- Kommunen mottok heller ikke midler fra Kunnskapsdepartementet til en mer praktisk skolehverdag som følge av teknisk feil, som medførte at søknaden ikke ble sendt inn.

Omforente forslag

1. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for kommunens rutiner og etterlevelsen av disse knyttet til de tre kulepunktene/forhold nevnt under behandling i sak 57/25.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for kommunens rutiner og at disse sikrer at inntekter for HDO-plasser kreves inn.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å redegjøre om beredskapsarbeidet i kommunen og kommunens planer på beredskapsområdet og om kommunen er forberedt på krise- eller ved ekstremværsituasjon
4. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for hvordan kommunen arbeider opp mot ulike statlig, fylkeskommunale og private aktører for å sikre at kommunens innbyggere kan nå nødetateter i en krise- eller ved ekstremværsituasjon.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for kommunens rutiner og etterlevelsen av disse knyttet til de tre kulepunktene/forhold nevnt under behandling i sak 57/25.
 2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for kommunens rutiner og at disse sikrer at inntekter for HDO-plasser kreves inn.
 3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å redegjøre om beredskapsarbeidet i kommunen og kommunens planer på beredskapsområdet og om kommunen er forberedt på krise- eller ved ekstremværsituasjon
 4. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for hvordan kommunen arbeider opp mot ulike statlig, fylkeskommunale og private aktører for å sikre at kommunens innbyggere kan nå nødetateter i en krise- eller ved ekstremværsituasjon.
-

Sak 58/25 Godkjenning av møteprotokoll

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato
02.12.2025

Saknr
58/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 02.12.2025.

Behandling:

Kontrollutvalget fikk lest opp det som ble protokollert under 'behandling' og de vedtak som ble fattet.

Forslag: Se forslag til vedtak

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 02.12.2025.

Oppdragsansvarlig revisor



Foto: visitleka.no

1

Presentasjon RMN

2

Revisjonsteamet

3

Revisors oppgaver

4

Strategi for 2025-regnskapet

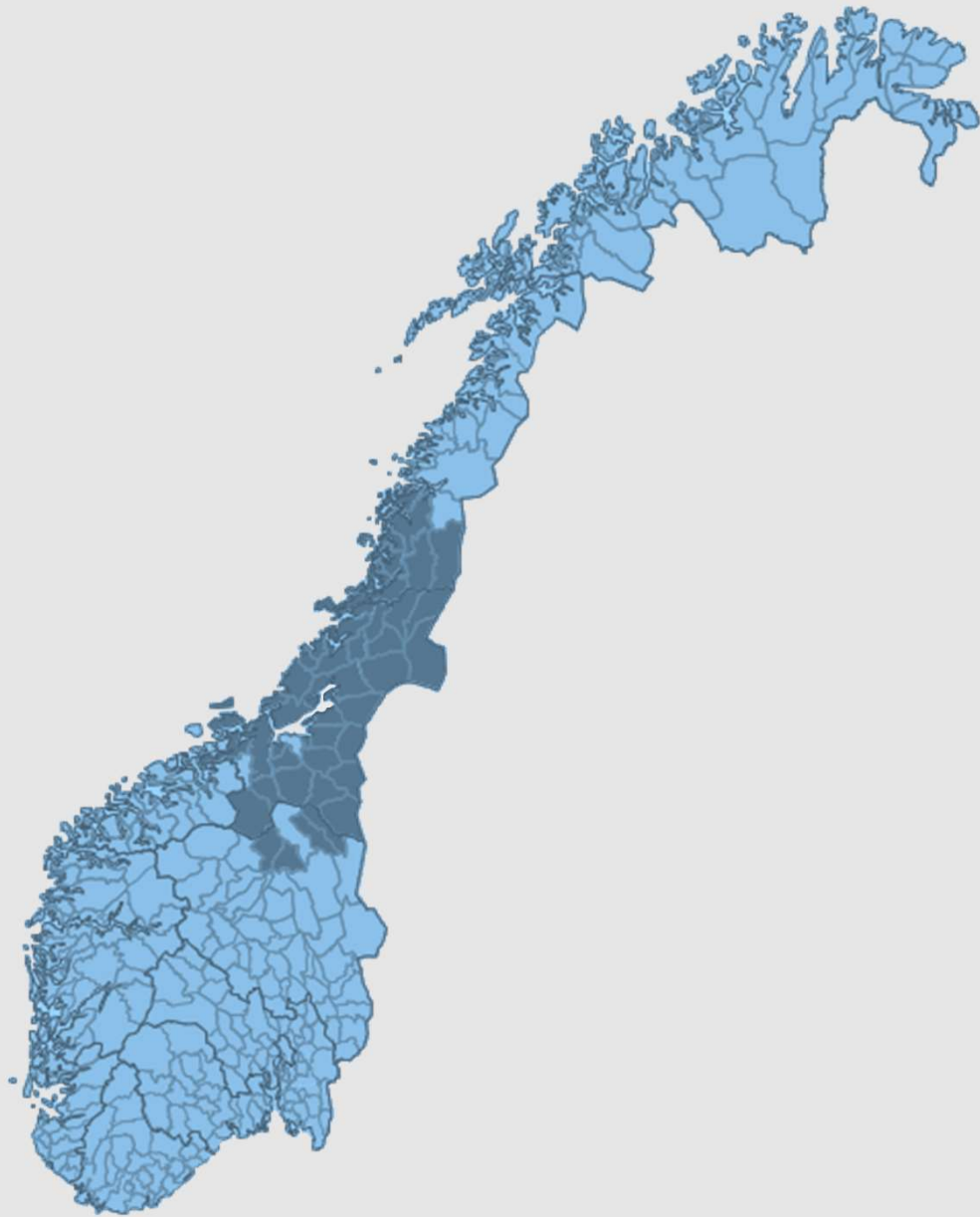
RM Revisjon
Midt-Norge

RM Revisjon

Midt-Norge

- Bidrar til forbedring

54 kommuner og 1
fylkeskommune er
medlemmer i RMN SA.



Riv Revisjon

Midt-Norge

- Bidrar til forbedring

Regnskapsrevisjon

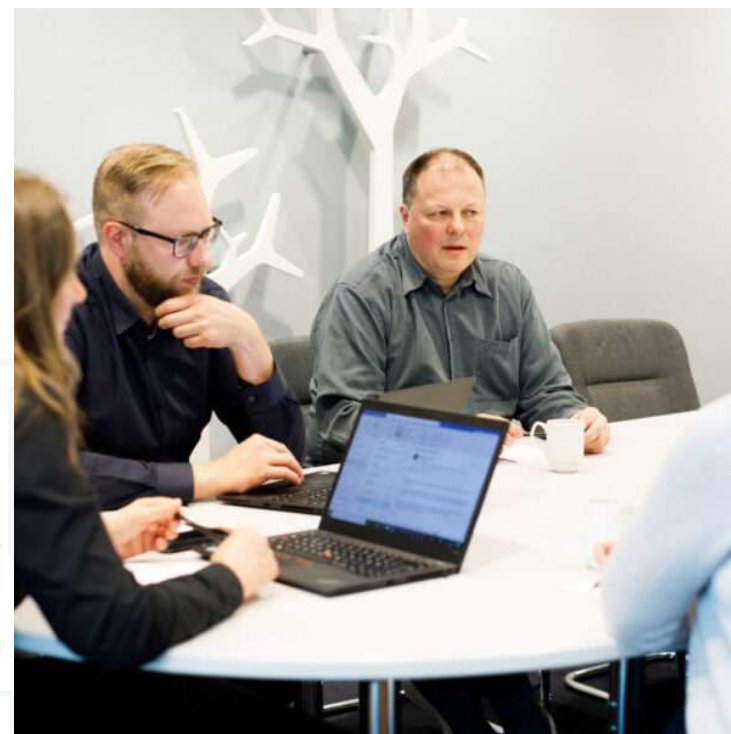
26 regnskapsrevisorer

Forenklet etterlevelseskontroll

Forvaltningsrevisjon

18 forvaltningsrevisorer

Eierskapskontroll



Riv Revisjon
Midt-Norge

TEAM OS



Kari Anne Gaare
Oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor



Trine Holter
Kontaktperson
forvaltningsrevisor



Wenche Holt
Faglig leder
regnskapsrevisjon



Rattina Pettersen
Regnskapsrevisor

Revisors oppgaver

Revisors oppgaver er avtalt i engasjementsbrev

- Regnskapsrevisjon
 - Forenklet etterlevelseskontroll
 - Attestasjoner
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll

Hva er revisjon?

- Revisjon er en del av kommunens egenkontroll
 - Skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil
- I planleggingsfasen
 - Risikovurderingshandlinger
 - Sette en vesentlighetsgrense
- Bygger på kommunens økonomiske internkontroll
 - Kartlegging og testing av systemer

Hva er revisjon?

- Innhente bevis for at beløp og opplysninger i årsregnskap er riktige
- Konkludere i revisjonsberetning
 - Om årsregnskap
 - Registrering og dokumentasjon
 - Årsberetning
 - Vesentlige budsjettavvik
 - I beløp mellom regulert budsjett og regnskap
 - I kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene



Vesentlighet i revisjonssammenheng

- Vesentlighetsgrense ut fra forventning om brukernes behov
 - Brukes for finne risiko for feil som kan bli vesentlig
 - Brukes for å beregne hvor mye vi må kontrollere
 - Brukes i konklusjon om årsregnskapet
- Ser på hvor store avvik i budsjett kommunestyret blir kjent med før de fatter andre beslutninger.
 - Gjør vurderinger på nivå det burde vært på ut fra faktiske forhold.
- Områder med særskilt vesentlighetsgrense eller «økt aktsomhet»

Risiko



Flere typer risiko- og vesentlighetsvurderinger

Regnskapsrevisjon

- Risiko for at årsregnskapet gir et vesentlig feil bilde av kommunens økonomiske utvikling og stilling.
- Årsregnskapet oppfyller gjeldende lovkrav

Forvaltningsrevisjon

- Risiko- og vesentlighetsvurdering på kommunens samlede virksomhet (ROV)

Forenklet etterlevelseskontroll

- Risiko for manglende etterlevelse av bestemmelser innenfor økonomiforvaltningen, med vesentlig konsekvens

Revisjonsstrategi 2025

- Risikovurderingshandlinger
 - Erfaring fra tidligere år
 - Årsbudsjett 2025, møtereferater, og perioderapportering
 - Møte med ledelsen
 - Kartlegging av rutiner og systemer
 - Iboende risiko
- Vesentlighetsgrense ut fra forventning om brukernes behov
 - Brukes for å beregne hvor mye vi må kontrollere
 - Brukes i konklusjon om årsregnskapet

Revisjonsstrategi 2025

- Test av kontroller
 - Finans
 - Bankkontoavstemminger
 - Innkjøp
 - Attestasjon og anvisning
 - Utbetalinger til sosialhjelp
 - Inntekt
 - Kommunale avgifter
 - Barnehage/SFO
 - Husleie
 - Helse
 - Lønn
 - Personalmeldinger
 - Lønnsjournaler
 - Variabel lønn



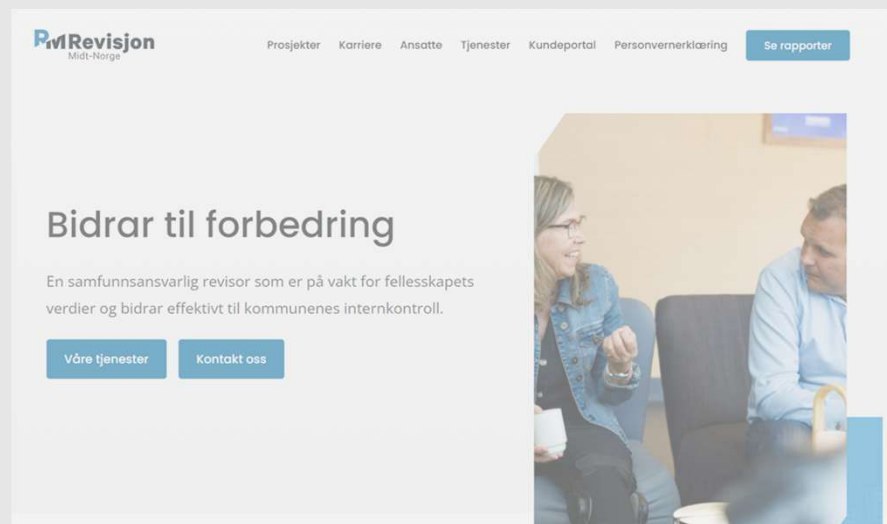
Revisjonsstrategi 2025

- Kontroll av skillet drift – investering
 - Kontroll av korrekt bokføring av investeringer
- Budsjettkontroll
- Særattestasjon
 - Momskompensasjon
- Veiledning
- Substanskontroller
- Avsluttende handlinger

www.revisjonmidtnorge.no

Søk etter rapporter etter tittel,
kommune, år eller tema

Finn maler, veiledere og skjema
for deg som leverer regnskap



Søk etter prosjekt eller prosjektnummer

Avsluttet



Kommune



År



Tema



Kari Anne Gaare

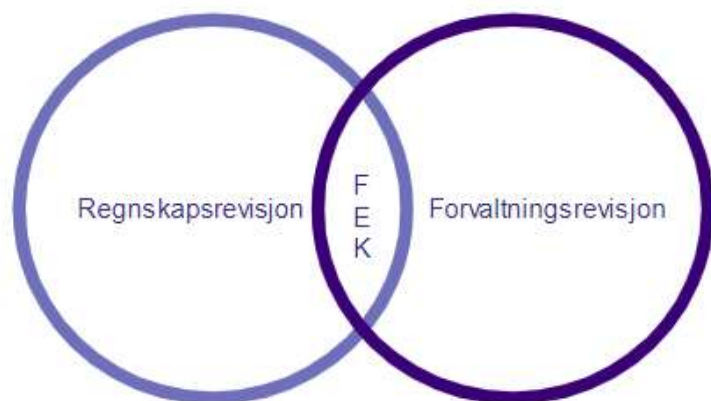
Oppdragsansvarlig revisor



Kommunelovens § 24-9

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
 - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
 - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
 - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet
- Etterlevelse
- Økonomiforvaltningen

Forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet

God økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis

Aktuelle områder

(forutsetninger og vurderinger)

- Innenfor økonomiforvaltningen
- Etterlevelse av bestemmelser og vedtak
- Skal være en viss grad av vesentlighet, kvantitativ eller kvalitativ
- Risiko for manglende etterlevelse
- Skal være mulig å gjennomføre kontroll med begrenset ressursbruk
- Konklusjon med moderat sikkerhet

Aktuelle områder

(fra forarbeid til ny kommunelov)

- Finansforvaltning
 - Aktiva, aktiva
- Selvkost
 - Direkte kostnad, indirekte kostnad, kapitalkostnad, fond og ulike områder
- Offentlige anskaffelser
 - Over og under terskelverdi
- Offentlig støtte
 - Tilskudd, salg av eiendom

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig		Offentlige anskaffelser under terskelverdi			
Sannsynlig		Ressurskrevende tjenester	Internkontroll kapittel 25 Løpende anskaffelser over terskelverdi Skille drift investering Prosjektrekskap med bundne midler		
Lite sannsynlig		Offentlig støtte Finans Passiva	Enkel anskaffelser over terskelverdi Selvkost fond/ fremført underskudd Private barbehager Justering mva Startlån		
Usannsynlig		Finans Aktiva			



Røros kommune

Kontroll av etterlevelse av bruk av bundne midler iht. til formål bestemt av ekstern tilskuddsgiver

Valgte kriterier (kan bli endret)

1. Har kommunen rutiner/rutinebeskrivelse for hvordan mottak av bundne midler, oppretting av tilhørende prosjektrekskap med avslutning og avsetning til bundne fond skal gjennomføres.
2. Opprettes det egne prosjektrekskap, avsluttes prosjektrekskap og avsettes ubrukte midler til bundne fond for bruk i nytt år eller for tilbakebetaling.