

Prosjektplan til forvaltningsrevisjon - Økonomisk bærekraft

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato

02.12.2025

Saknr

53/25

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 25/208 - 5

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 førstkomende 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 førstkomende møte.

Vedlegg

Prosjektplan - Økonomisk bærekraft

Saksutskrift fra sak 36_25

Bestilling forvaltningsrevisjon med tema økonomisk bærekraft

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Røros kommune vedtok følgende i møtet 16. september i sak 36/25:

1. *Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon med tema økonomisk bærekraft.*
2. *Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan i tråd med saksfremlegget, problemstillinger, fremkomne innspill og avgrensninger i behandling av denne saken, som oversendes sekretariatet 10. november 2025.*

Fra sekretariatets saksfremlegg var følgende problemstillinger foreslått:

1. Om kommunens budsjetter er realistiske sett i henhold til den demografiske utviklingen.
2. Har kommunen etablert gode rutiner for økonomistyringen?

3. Er kommunens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon?
4. Gir rapporteringen kommunestyret nødvendighet og tilstrekkelig informasjon om den økonomiske situasjonen, og er kommunedirektørens innstilling til vedtak dekkende for hvilken oppfølging som må iverksettes?

Fra saksfremlegget hitsettes (Se uthevet skrift rett under):

Forvaltningsrevisjonen kan gi svar på følgende spørsmål:

- *Hvilke økonomiske og styringsmessige forhold har bidratt til at kommunen havnet på ROBEK?*
- *Har kommunen analysert og lært av tidligere års økonomiske utfordringer?*
- *Hvilke tiltak er iverksatt for å bedre økonomistyringen og sikre økonomisk bærekraft*
- *Er budsjettene realistiske og tilpasset demografisk utvikling og tjenestebehov?*
- *Har kommunen gode rutiner for økonomistyring og internkontroll?*
- *Får kommunestyret tilstrekkelig styringsinformasjon til å følge opp økonomien?*

Det kan være hensiktsmessig å legge til grunn økonomiplan, budsjett og regnskap og vedtak knyttet til disse for de siste 4 til 5 årene.

Sekretariatet ba revisjonen merke seg spesielt det som ble protokollert under behandling av saken og som ble gjengitt i oversendelsesbrevet om at:

Utvalget mener sekretariatets problemstillinger i saksfremlegget er utfyllende og vil at samtlige legges til grunn for revisors videre arbeid. Utvalget legger til grunn at saksfremlegget danner rammene for det videre arbeidet. Utvalget ønsker at forvaltningsrevisjonen skal nyttiggjøre seg sterkt av revisjonsselskapets regnskapsfaglige kompetanse sammen med den forvaltningsrevisjonsfaglige. Utvalget ønsker å understreke hvor viktig dette er og da spesielt med tanke på hvor viktig dette temaet er for kommunen og hvor viktig det er at denne forvaltningrevisjonen bidrar til læring og forbedring. Utvalget ber sekretariatet videreformidle dette til revisjonsselskapet i god tid før revisor starter med å utarbeide en prosjektplan.

Revisor har utarbeidet en prosjektplan som legges frem i denne saken, se vedlagt prosjektplan. Revisor angir at formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å beskrive sentrale sider av kommunens økonomiske situasjon og å undersøke om kommunen har lagt til rette for å ivareta økonomisk bærekraft i budsjettprosessen.

Revisor har utarbeidet en prosjektplan for det videre arbeidet med forvaltningsrevisjon og vil forsøke å besvare følgende problemstillinger:

- *Hvordan er den økonomiske situasjonen i Røros kommune?*
- *Ivaretar budsjettprosessen økonomisk bærekraft?*

Revisor mener det er nødvendig å sette av inntil 350 timer til gjennomføring av forvaltningsrevisjonen. Revisor mener levering av ferdig rapport skal kunne være sekretariatet i hende 01.06.2025. Revisor vil redegjøre nærmere for gjennomføring av forvaltningsrevisjonen i kontrollutvalgets møte. Det vises for øvrig til vedlagt prosjektplan.

Vurdering og konklusjon

Prosjektplanen er på et overordnet nivå i tråd med bestillingen, men revisor har valgt å avgrense enkelte områder. Dette innebærer at flere av problemstillingene i saksfremlegget ikke blir besvart like grundig som utvalget opprinnelig ønsket. Revisors begrunnelse for avgrensningene er godt forklart og kan være hensiktsmessig, men det er opp til utvalget å vurdere om dette er tilfredsstillende.

Dersom utvalget ønsker mindre avgrensning, må det påregnes økt ressursbruk og et forskjøvet leveringstidspunkt. Det er likevel viktig at rapporten behandles senest i septembermøtet 2026. Hvor mye ressursene kan eller bør økes, må utvalget selv ta stilling til, og tilgjengelig revisjonskapasitet vil være avgjørende. Dersom utvalget ber om en ny prosjektplan, kan dette forsinke ferdigstillingen av rapporten. Sekretariatet anbefaler derfor at prosjektplanen avklares i dette møtet, inkludert eventuelle endringer og avgrensninger. Dette vil sikre fremdrift i forvaltningsrevisjonen og bidra til at rapporten leveres i tide, slik at den kan inngå i kommunens lærings- og forbedringsarbeid.

Sekretariatet merker seg at det er satt av ekstra ressurser til en dedikert regnskapsrevisor for denne forvaltningsrevisjonen. Dette vurderes som svært positivt og i tråd med kontrollutvalgets sterke ønske.

Ettersom det er sannsynlig at utvalget vil komme med innspill til problemstillingene og avgrensningene – noe som kan påvirke både ressursramme og leveringstidspunkt – legges saken frem uten forslag til vedtak.