



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsrapport
2025**



Røros kommune

Innholdsfortegnelse

| | |
|---|----------|
| Innholdsfortegnelse | 1 |
| Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning..... | 2 |
| Kontrollutvalgets sammensetning 2025 | 2 |
| Møter | 2 |
| Rammer for utvalgets arbeid | 2 |
| Kontrollutvalgets ressurser | 3 |
| Sekretariat | 3 |
| Revisjon | 3 |
| Økonomi..... | 3 |
| Lovpålagte oppgaver..... | 4 |
| Regnskapsrevisjon | 4 |
| Årsregnskap..... | 4 |
| Forenklet etterlevelseskontroll | 4 |
| Forvaltningsrevisjon..... | 4 |
| Plan og byggesak | 5 |
| Rapportering og budsjettstyring som sikrer kommunen økonomisk bærekraft | 5 |
| Eierskapskontroll | 6 |
| Verket Røros..... | 6 |
| Betryggende regnskapsrevisjon | 6 |
| Annet arbeid i utvalget..... | 6 |
| Orientering fra kommunedirektør..... | 6 |
| Virksomhetsbesøk | 7 |
| Henvendelser..... | 7 |
| Opplæring og faglig samarbeid | 7 |
| Avslutning | 8 |
| Vedlegg: Oversikt over saker behandlet av kontrollutvalget i 2025..... | 8 |

Kontrollutvalget skal rapportere sitt arbeid til kommunestyret. Det gjøres gjennom denne årsrapporten som gir en oversikt over sammensetning, utvalgets arbeid og økonomi i 2025.

Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

Kontrollutvalgets sammensetning 2025

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha når de er medlem av utvalget. De kan blant annet ikke være ansatt i kommunen eller ha en ledende rolle (for eksempel styremedlem) i selskaper som kommunen er eier i.

Medlemmene er valgt av kommunestyret

| Medlemmer | Varamedlemmer |
|--------------------------------------|---|
| Rob Veldhuis, (H), leder | For H, SP og V: |
| John Helge Andersen, (AP), nestleder | 1. Sophie G. Noach 2. Kari Reiten 3. Knut Brathagen |
| Roy Jevard, (SP) | For AP |
| Paula Blomli, (AP) | 1. Rune Mortensen 2. Eva Nordfjell |
| Signe Johanne Nordermoen, (SV) | For SV |
| | 1. Berit Konstad Graftås 2. Martin Røsand |

Kommunestyrets representanter i kontrollutvalget er Rob Veidhuis og John Helge Andersen.²

Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 5 møter og behandlet 58 saker. 4 av sakene er oversendt kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement³ utgjør rammen for kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget skal bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

¹ Jf. kommuneloven § 23-1 første avsnitt

² Jf. kommuneloven § 23-1 andre avsnitt

³ [Reglement for kontrollutvalget](#)

- Påse at kommunen har en betryggende regnskapsrevisjon.
- Påse at det føres kontroll med at kommunens økonomiske forvaltning
- Påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjoner.
- Påse at det gjennomføres eierskapskontroll
- Påse at kommunestyrets vedtak som gjelder revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.
- Utrede og innstille til kommunestyret om valg revisjonsordning eller sekretariatsordning.
- Utrede og innstille til kommunestyret om valg av revisor eller sekretariat innenfor den valgte ordning.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ ta opp forhold som kan defineres som kontrolloppgaver. Det kan være forhold som oppfattes som uønskede eller i strid med en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget om å utføre konkrete kontrolloppgaver.

Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner.

Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA, og de har avtale om levering av alle revisjonstjenestene.

Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll og revisjon som vedtas av kommunestyret. I 2025 fikk kontrollutvalget innvilget budsjetttramme i tråd med oversendt forslag.

Kontrollutvalgets regnskap

| Tekst | Regnskap 2025 | Budsjett 2025 |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| Godtgjøring | 73 506 | 59 000 |
| Drift | 45 499 | 105 300 |
| Revisjon og sekretariatet | 1 167 003 | 1 192 000 |
| Sum | 1 286 008 | 1 356 300x |

Kontrollutvalgets budsjett dekker utgifter til kontrollutvalget, sekretærbistand og revisjon

Lovpålagte oppgaver

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon i flere møter gjennom året.

Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlige regnskapsrevisoren i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Årsregnskap

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er oversendt formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2025⁴.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til kommunen sitt årsregnskap og årsberetning for 2025.

Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor gjennomfører årlig en enkel kontroll som stikkprøver, av den økonomiske forvaltningen. Kontrollen gjennomføres ut fra en risiko – og vesentlighetsvurdering av hvor revisor mener det kan være risiko for at kommunen ikke etterlever sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll av kommunen følger regelverket for tildeling av startlån ble levert til kontrollutvalget og behandlet⁵.

Revisor konkluderte med at kommunen har i det aller vesentligste etterlevd bestemmelsen i kommunelovens § 24-9 for det som ble undersøkt i kontrollen.

En forenklet etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Det betyr at det bare innhentes bevis i et mindre omfang. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og gir bare en pekepinn.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Arbeidet baseres på en fireårig plan som er vedtatt av kommunestyret⁶.

Formålet med forvaltningsrevisjon er å undersøke om kommunens virksomhetsområder og selskaper er produktive, effektive og følger lover, regler og føring i tråd med

⁴ Kommunestyrets sak 47/25, møte 22.05.2025

⁵ Kontrollutvalgets sak 35/25, møte 16.09.2025

⁶ [Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028](#)

kommunestyrets vedtak.

Etter at kommunestyret har behandlet en forvaltningsrevisjon følger kontrollutvalget normalt opp denne etter ca. et halvt til 1 år etter kommunestyrets behandling.

Disse forvaltningsrevisjonene er i under utarbeidelse, ferdig behandlet eller fulgt opp i løpet av året:

Plan og byggesak

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon med tema plan og byggesak, se sak 36/23. Kontrollutvalget behandlet endelig rapport i sak 4/25 og sendte rapporten til kommunestyret som i sak 12/25 vedtok følgende:

1. *Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:*
 - a. *Påse at det er oversikt over aktiviteten innen byggesak og at innrapporteringer til KOSTRA har tilstrekkelig kvalitet.*
 - b. *Vurdere om det er behov for ekstra ressurser til å gjennomføre lovpålagte oppgaver*
 - c. *Vurdere om funnene i brukerundersøkelsen kan bidra til læring og forbedringer for brukernes opplevelse av tjenestetilbudet.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren orientere kontrollutvalget om oppfølging av punkt 1 til kontrollutvalgets innen siste kvartal 2025.*

Kontrollutvalget ble orientert om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 49/25 i kontrollutvalgets møte den 02.12.2025. Kontrollutvalget anser forvaltningsrevisjonen som fullført og at kommunedirektørens oppfølging var tilfredsstillende.

Rapportering og budsjettstyring som sikrer kommunen økonomisk bærekraft

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon med tema økonomisk bærekraft, se sak 36/25. Kontrollutvalget ba revisor utarbeide en prosjektplan i tråd med saksfremlegget og sekretariatets forslag til problemstillinger. 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?

På grunnlag av disse forslagene til problemstillinger utarbeidet revisor en prosjektplan som skulle besvare disse to problemstillingene:

1. Hvordan er den økonomiske situasjonen i Røros kommune?
2. Ivaretar budsjettprosessen økonomisk bærekraft?

I prosjektplanen hadde revisor avgrenset mot å besvare problemstillinger knyttet til økonomirapportering. Kontrollutvalget ønsket at revisor *ikke* avgrenset mot økonomirapportering. Revisor ble bedt om å justere prosjektplanen i tråd med kontrollutvalgets ønske. Ny prosjektplan blir behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2026.

Revisor anslo at ferdig rapport leveres sekretariatet innen 1.september 2026.

Eierskapskontroll

En eierskapskontroll undersøker om utøvelsen av kommunens eierinteresser i selskaper er i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets/fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Arbeidet baseres på en fireårig plan som er vedtatt av kommunestyret⁷.

En eierskapskontroll kan gjelde utøvelsen av eierrollen generelt, eller i et bestemt selskap.

Verket Røros

Kontrollutvalget bestilte eierskapskontroll av Verket Røros AS, se sak 33/24. Kontrollutvalget behandlet endelig rapport i sak 15/25 og sendte rapporten til kommunestyret som i sak 38/25 vedtok følgende:

1. *Kommunestyret ber kommunedirektøren om å legge frem sak til behandling i kommunestyret hvor kommunestyret får anledning til å:
 - a. *Vurderer behovet for mer opplæring om eierstyring.*
 - b. *Ta stilling til hvordan de vil ha informasjon om innkallinger og protokoller fra generalforsamlinger og representantskapsmøter.*
 - c. *Etablere et system som sikrer jevnlig vurdering av behovet for eiermøter.*
 - d. *Etablere retningslinjer for valgkomiteen i Verket Røros AS.*
 - e. *Vurdere godtgjøring av styreverv generelt.**
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalget om hvordan punkt 1 i vedtaket er fulgt opp innen 15.11.2025.*

Kontrollutvalget ble orientert om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 48/25 i kontrollutvalgets møte den 02.12.2025. Kontrollutvalget anser eierskapskontrollen som fullført og at kommunedirektørens oppfølging var tilfredsstillende.

Betryggende regnskapsrevisjon

En av kontrollutvalgets oppgaver er å se til at de formelle kravene til revisorene blir overholdt. Det kan for eksempel være krav til utdanning, uavhengighet og objektivitet. Revisor har dokumentert dette overfor kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har hatt en god dialog med revisorene og fått løpende informasjon om revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor ved behov i utvalgets møter.

Annet arbeid i utvalget

Orientering fra kommunedirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Kommunedirektøren har for 2025 en eller flere ganger orientert om følgende:

- Kommunens finansielle situasjon - Tertialrapportering

⁷ [Plan for eierskapskontroll 2024-2028](#)

- Årsregnskap og årsberetning for 2024
- Kommunens pågående omstillingsarbeid for å komme ut av ROBEK
- Offentlige anskaffelser

Virksomhetsbesøk

For at kontrollutvalget skal bli bedre kjent med kommunens virksomheter, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, planlegges det av og til besøk hos ulike kommunale enheter.

I 2025 har kontrollutvalget ikke gjennomført virksomhetsbesøk.

Henvendelser

Kontrollutvalget mottar av og til henvendelser. Kontrollutvalget har ingen plikt til å hverken behandle en henvendelse eller utrede en henvendelse til en egen sak. Det er leder av utvalget og eller et flertall av utvalget som avgjøre om det er opplysninger i en henvendelse som skal utredes som egen sak.

Kontrollutvalget i Røros mottok én henvendelse som ble utredet som en egen sak i 2025. Henvendelsen gjaldt utbytte fra Ren Røros.⁸ Kontrollutvalget så ikke behov for å gå videre med saken.

Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom fjoråret fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via Konsek Trøndelag IKS (konsek), Norges kommunerevisorforbund (Nkrf) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT), Revisjon Midt-Norge SA.(RMN)

Utvalget har vært representert på:

- Konsek sin samling for kontrollutvalg
- Nettkurs av RMN, bestilling av forvaltningsrevisjon

⁸ Kontrollutvalgets sak 39/25

Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker publiseres på kontrollutvalgets [hjemmeside](#).

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette, og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet

Kontrollutvalget, 7 april 2026

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet av kontrollutvalget i 2025

Oversikt over saker behandlet av kontrollutvalget i 2025

| Møtedato | Sakstittel | Saksnr |
|------------|---|--------|
| 11.02.2025 | Referatsaker | 01/25 |
| 11.02.2025 | Orientering om kommunens økonomiske situasjon | 02/25 |
| 11.02.2025 | Skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektøren - offentlige anskaffelser | 03/25 |
| 11.02.2025 | Rapport fra forvaltningsrevisjon - Byggesak | 04/25 |
| 11.02.2025 | Kontrollutvalgets årsmelding 2024 | 05/25 |
| 11.02.2025 | Omberamning av møtedatoer | 06/25 |
| 11.02.2025 | Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak | 07/25 |
| 11.02.2025 | Folkevalgtopplæring - aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet | 08/25 |
| 11.02.2025 | Innspill til kontrollarbeidet | 09/25 |
| 11.02.2025 | Godkjenning av protokoll | 10/25 |
| 06.05.2025 | Kommunedirektørens orientering om årsregnskap og årsberetning for 2024 | 11/25 |
| 06.05.2025 | Revisors orientering om årsoppgjøret og revisjonsberetning for 2024 | 12/25 |
| 06.05.2025 | Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen for 2024 | 13/25 |
| 06.05.2025 | Orientering om kommunens økonomiske situasjon | 14/25 |
| 06.05.2025 | Rapport fra eierskapskontroll - Verket Røros AS | 15/25 |
| 06.05.2025 | Budsjettkontroll for kontrollarbeidet 2024 | 16/25 |
| 06.05.2025 | Revidering av kontrollutvalgets årsplan for 2025 | 17/25 |
| 06.05.2025 | Folkevalgtopplæring - aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet | 18/25 |
| 06.05.2025 | Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak | 19/25 |
| 06.05.2025 | Referatsaker | 20/25 |
| 06.05.2025 | Innspill til kontrollarbeidet | 21/25 |
| 06.05.2025 | Godkjenning av møteprotokoll | 22/25 |
| 03.06.2025 | Oppfølging av vedtak - Rapport fra riksrevisjonen om helseplattformen | 23/25 |
| 03.06.2025 | Oppfølging av vedtak - oversikt over hvilke selskaper som ledere og mellomledere i kommunen har verv eller eierinteresser i | 24/25 |
| 03.06.2025 | Orientering fra kommunedirektøren om økonomiforvaltningen - Kommunens finansielle stilling | 25/25 |
| 03.06.2025 | Orientering om kommunens pågående omstillingsarbeid for å komme ut av ROBEK | 26/25 |
| 03.06.2025 | Bestilling av forvaltningsrevisjon - valg av tema/område | 27/25 |
| 03.06.2025 | Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak | 28/25 |
| 03.06.2025 | Folkvalgtopplæring - Aktuelle artikler og tolkninger som gjelder kontrollarbeidet | 29/25 |
| 03.06.2025 | Referatsaker | 30/25 |
| 03.06.2025 | Innspill til kontrollarbeidet | 31/25 |
| 03.06.2025 | Godkjenning av møteprotokoll | 32/25 |
| 16.09.2025 | Orientering om kommunens pågående omstillingsarbeid for å komme ut av ROBEK | 33/25 |
| 16.09.2025 | Revisjonsnotat som gjelder årsoppgjøret for regnskapet 2024 | 34/25 |
| 16.09.2025 | Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen | 35/25 |

| Møtedato | Sakstittel | Saksnr |
|------------|--|--------|
| 16.09.2025 | Bestilling av forvaltningsrevisjon med tema økonomisk bærekraft | 36/25 |
| 16.09.2025 | Budsjettkontroll for kontrollarbeidet 2025 | 37/25 |
| 16.09.2025 | Budsjettforslag 2026 med forslag til økonomiplan for 2026 til 2029 for kommunens kontrollarbeid | 38/25 |
| 16.09.2025 | Henvendelse som gjelder utbytte fra Ren Røros AS | 39/25 |
| 16.09.2025 | Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak | 40/25 |
| 16.09.2025 | Folkevalgtopplæring - aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet | 41/25 |
| 16.09.2025 | Referatsaker | 42/25 |
| 16.09.2025 | Innspill til kontrollarbeidet | 43/25 |
| 16.09.2025 | Godkjenning av møteprotokoll | 44/25 |
| 02.12.2025 | Referatsaker | 45/25 |
| 02.12.2025 | Orientering om kommunens pågående omstillingsarbeid for å komme ut av ROBEK | 46/25 |
| 02.12.2025 | Kommunens økonomiforvaltning - Rapport fra 2. tertial | 47/25 |
| 02.12.2025 | Oppfølging av kommunestyrets vedtak - Eierskapskontroll av Verket Røros AS | 48/25 |
| 02.12.2025 | Oppfølging av kommunestyrets vedtak - forvaltningsrevisjon byggesak | 49/25 |
| 02.12.2025 | Revisors vurdering av egen uavhengighet | 50/25 |
| 02.12.2025 | Strategi for revisjon av kommunens regnskaper | 51/25 |
| 02.12.2025 | Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen - revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger | 52/25 |
| 02.12.2025 | Prosjektplan til forvaltningsrevisjon - Økonomisk bærekraft | 53/25 |
| 02.12.2025 | Kontrollutvalgets års- og møteplan 2026 | 54/25 |
| 02.12.2025 | Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak | 55/25 |
| 02.12.2025 | Folkevalgtopplæring - aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet | 56/25 |
| 02.12.2025 | Innspill til kontrollarbeidet | 57/25 |
| 02.12.2025 | Godkjenning av møteprotokoll | 58/25 |