



# RØROS KOMMUNE

## Årsmelding

for kontrollutvalgets virksomhet

2016



## Innhold

Innledning.....	2
Kontrollutvalgets sammensetning (§2) .....	2
Antall saker til behandling .....	2
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter .....	2
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	3
Uttalelse om årsregnskap (§7).....	3
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8) .....	3
Forvaltningsrevisjon (§9) .....	3
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10).....	3
Oppfølging av rapporter (§12) .....	4
Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15) .....	4
Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16) .....	4
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18).....	4
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19) .....	5
Saksbehandling og sekretariat (§20) .....	5
Opplæring/konferanser .....	5
Andre oppgaver .....	5
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret .....	6
Vedlegg; Saker behandlet i Røros kontrollutvalg 2016 .....	7

## Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2016 til 31.12.2016. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i forskrift om revisjon og kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og regionaldepartementet 15.juni 2004 med virkning fra 1.juli samme år.

Årsmeldingen følger i sin oppbygging Kontrollutvalgsforskriften inndeling så langt det er praktisk mulig. Der det gis referanse til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanse til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til Kontrollutvalgsforskriften.

## Kontrollutvalgets sammensetning (§2)

Kommunestyret valgte i møtet den 29.10.15 et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 5 varamedlemmer for perioden 2015 – 2019.

Faste medlemmer			Varamedlemmer	
Ole Jørgen Kjellmark	H/Sp/V	Leder	1.	Willy Aune
Aage Aas	H/Sp/V	Medlem	2.	Elisabeth Tamnes
John Helge Andersen	Ap/Sv	Nestleder	1.	Aud Saur
Åse Berg	Ap/Sv	Medlem	2.	Bjørnar Ingebrigtsvoll
Liv Marit Bekkos	Ap/Sv	Medlem	3.	Helen Blind Brandsfjell

Ole Jørgen Kjellmark sitter i kommunestyret.

## Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2016 avholdt 5 møter og behandlet 49 saker. Til sammenligning ble det i 2015 gjennomført 5 møter og behandlet 36 saker.

## Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2016 innkalt følgende til sine møter:

- Rådmann, ass. Rådmann, arkivleder innkalt under behandling av kommunens rutiner ved henvendelser (sak 12/16)
- Rådmannen innkalt under behandling av 2. gangs oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om selvkost (sak 13/16)
- Rådmannen innkalt under behandling investeringsprosjekt (sak 14/16)

- Rådmann og økonomisjef under behandling av årsregnskap 2015 (sak 22/16)
- Rådmann under behandling av manglende rutiner for oppfølging (sak 25/16)
- Rådmann innkalt under behandling av rutiner for journalføring (sak 41/16)
- Rådmann under behandling av beredskapsarbeid i kommunen (sak 42/16)
- Rådmann og virksomhetsleder innkalt til behandling av boplikt i kommunen (43/16)

### **Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4)**

*Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.*

Utvalget behandlet egenerklæring om uavhengighet fra revisor i januar 2016 (sak 06/16).  
Utvalget behandlet engasjementsbrev i fra Revisjon Fjell IKS i møte 29.03.16 (sak 17/16)

### **Uttalelse om årsregnskap (§7)**

*Kontrollutvalget skal når det blir forelagt en revisjonsberetning fra revisor, avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.*

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Røros kommunes årsregnskap for 2015 i møte 10.05.16 (sak 22/16).

### **Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8)**

*Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.*

Kommunen har ikke mottatt nummererte brev i fra revisor i 2016.

### **Forvaltningsrevisjon (§9)**

*Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.*

Kontrollutvalget behandlet den 26.01.16 forvaltningsrevisjonsrapporten "Enkeltvedtak etter forvaltningsloven" (sak 07/16).

### **Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)**

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

*Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter*

Kontrollutvalget behandlet Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 i møte 20.09.16 (sak 3335/16).

Planen ble vedtatt av Røros kommunestyre 27.10.16.

## **Oppfølging av rapporter (§12)**

*Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.*

Utvalget behandlet 2. gangs oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport angående selvkostprinsippet innenfor byggesaksbehandling 29.03.16, (sak 13/16).

Utvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport angående enkeltvedtak 10.05.16 (sak 23/16).

## **Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15)**

*Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

Kontrollutvalget behandlet Plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 i møte 22.11 (sak 44/16). Planen ble vedtatt av Røros kommunestyre den 08.12.16.

Kontrollutvalget behandlet rapport om selskapskontroll i Verket Røros AS den 22.11.16 (sak 45/16)

## **Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)**

*Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.*

Røros kommune er deleier i Revisjon Fjell IKS som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

## **Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)**

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Der kommunen har egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.*

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2016 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 20.09.16 (sak 32/16). I tillegg ble det behandlet sak om budsjettregulering for 2016. (sak 31/16). Budsjettforslaget ble sendt kommunestyret for videre behandling.

### **Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19)**

*Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. Kommuneloven § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende. Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.*

*Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles*

Saker er sendt ut senest én uke før møtet er avholdt. De sendes ut elektronisk og pr. post. I tillegg er de lagt ut til offentlig gjennomsyn i ekspedisjonen i Røros Rådhus og på kommunens hjemmeside. Kopi av innkallingen sendes elektronisk til revisjonen, 1. vara og ordfører.

Revisor har møtt i samtlige av kontrollutvalgets møter.  
Ordfører har deltatt på ett av utvalgets møter.

### **Saksbehandling og sekretariat (§20)**

*Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.*

Røros kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til forskrift for kontrollutvalg.

### **Opplæring/konferanser**

Samtlige av utvalgets faste medlemmer og to varamedlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen i februar 2016, i regi av NKRF.

Kontrollutvalgets leder deltok på samling for kontrollutvalgsledere i Trøndelag i Juni 2016.

### **Andre oppgaver**

Kontrollutvalget er ikke forpliktet til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

Kontrollutvalget har behandlet følgende saker i tillegg til oppgaver nedfelt i forskriften:

- 08/2016 Orientering i fra administrasjonen om kommunens rutiner ved henvendelser
- 12/2016 Orientering i fra administrasjonen om kommunens rutiner ved henvendelse
- 14/2016 Investeringsprosjekt 0608001 – utskifting av biler
- 15/2016 Kontrollrapport skatt 2015
- 16/2016 Innsynsmulighet Verket AS
- 24/2016 Benchmarking av revisjonskostnader
- 25/2016 Innkommet sak – manglende rutiner for oppfølging
- 30/2016 Avtaler om beredskapstjenester mellom Røros kommune og media
- 34/2016 Henvendelse til kontrollutvalget i fra Røroslista v/ Reidun Roland
- 35/2016 Notat fra Revisjon Fjell IKS ang. prosedyrer for anskaffelse av traktor
- 36/2016 Oppfølgingssak – Kommunestyresak 20/16
- 41/2016 Orientering i fra administrasjonen – rutiner for journalføring
- 42/2016 Orientering i fra administrasjonen – beredskap i Røros kommune
- 43/2016 Orientering i fra administrasjonen – boplikt i Røros kommune
- 47/2016 Årsplan og møteplan for 2017

### **Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret**

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Røros 7/2- 2017

---

Ole Jørgen Kjellmark

Leder i Røros kontrollutvalg

*Torill Bakken*

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

## Vedlegg; Saker behandlet i Røros kontrollutvalg 2016

### 26. januar

01/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 17.11.15
03/2016	Årsmelding 2015 for kontrollutvalget
04/2016	Bestilling av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon
05/2016	Bestilling av overordnet analyse og plan for selskapskontroll
06/2016	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2016	Forvaltningsrevisjon; Enkeltvedtak etter forvaltningsloven
08/2016	Orientering i fra administrasjonen om kommunens rutiner ved henvendelser
09/2016	Eventuelt

### 29. mars

10/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 26.01.16
12/2016	Orientering i fra administrasjonen om kommunens rutiner ved henvendelse
13/2016	2. gangs oppfølging av forvaltningsrevisjon om selvkost
14/2016	Investeringsprosjekt 0608001 – utskifting av biler
15/2016	Kontrollrapport skatt 2015
16/2016	Innsynsmulighet Verket AS
17/2016	Engasjementsbrev i fra Revisjon Fjell IKS
18/2016	Orienteringssaker
19/2016	Eventuelt

### 10. mai

20/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
21/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 29.03.16
22/2016	Årsregnskap 2015 Røros kommune
23/2016	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport
24/2016	Benchmarking av revisjonskostnader
25/2016	Innkomet sak – manglende rutiner for oppfølging
26/2016	Orienteringssaker
27/2016	Eventuelt

### 20. september

28/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
29/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 29.03.16
30/2016	Avtaler om beredskapstjenester mellom Røros kommune og media
31/2016	Budsjettregulering 2016 - kontrollutvalget
32/2016	Budsjett 2017 kontroll- og tilsynsfunksjonen
33/2016	Overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2019
34/2016	Henvendelse til kontrollutvalget i fra Røroslista v/ Reidun Roland
35/2016	Notat fra Revisjon Fjell IKS ang. prosedyrer for anskaffelse av traktor
36/2016	Oppfølgingsak – Kommunestyresak 20/16
37/2016	Orienteringssaker
38/2016	Eventuelt



22. november

- 39/2016 Godkjenning av saksliste og innkalling
- 40/2016 Godkjenning av protokoll fra møte 20.09.16
- 41/2016 Orientering i fra administrasjonen – rutiner for journalføring
- 42/2016 Orientering i fra administrasjonen – beredskap i Røros kommune
- 43/2016 Orientering i fra administrasjonen – boplikt i Røros kommune
- 44/2016 Overordnet analyse og forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019
- 45/2016 Selskapskontroll i Verket Røros AS - rapport
- 46/2016 Bestilling i fra kommunestyret – prosjektbeskrivelse
- 47/2016 Årsplan og møteplan for 2017
- 48/2016 Orienteringssaker
- 49/2016 Eventuelt