



# RØROS KOMMUNE

## Årsmelding

for kontrollutvalgets virksomhet

2018



## 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
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) .....	4
Saksbehandling og sekretariat (§20) .....	5
Opplæring/konferanser.....	5
Andre oppgaver .....	5
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	6
Vedlegg; Saker behandlet i Røros kontrollutvalg 2018 .....	7

## Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2018 til 31.12.2018. 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 2018 avholdt 5 møter og behandlet 44 saker. Til sammenligning ble det i 2017 gjennomført 5 møter og behandlet 48 saker.

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

Kontrollutvalget har i 2018 innkalt følgende til sine møter:

- Styre og ledelse for orientering om selskapet Reiselivets Hus AS (sak 19/18)
- Rådmann, økonomisjef og controller under behandling av årsregnskap 2017 (sak 20/18)
- Rådmann og økonomisjef under behandling av revisjonsberetning for gavekonti (sak 21/18)

- Regnskapsleder for felles regnskapskontor for orientering om status i avdelingen (sak 36/18)

### **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 2018 (sak 06/18).

### **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 tidnok 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 2017 i møte 08. mai (sak 20/18).

### **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.*

Følgende notat i fra revisor er behandlet:

Notat fra revisor angående kommunens behandling av mva - 1. termin (sak 13/18)

Notat fra revisor angående kommunens behandling av mva - 2. og 3. termin (sak 27/18)

Notat fra revisor angående kommunens behandling av mva – 4.termin (sak 43/18)

### **Forvaltningsrevisjon (§9)**

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

Kontrollutvalget behandlet den 31.januar forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av byggesaker i Røros kommune» (sak 03/18).

Kontrollutvalget behandlet den 25. september forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet på saksbehandling til kommunestyret». (sak 30/18)

### **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 delegeres 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 2017-2019 i møte 20.09.16 (sak 35/16).

Planen ble vedtatt av Røros kommunestyre 27.10.16.

### **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 2017-2019 i møte 22.11 (sak 44/16). Planen ble vedtatt av Røros kommunestyre den 08.12.16.

Kontrollutvalget vurderte behovet for selskapskontroll i 2018 den 31. januar (sak 05/18)  
Det ble vedtatt å gjennomføre selskapskontroll i FIAS i samarbeid med øvrige eierkommuner.  
Rapport om selskapskontroll i FIAS ble behandlet den 27. november (sak 37/18)

### **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 2019 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 25. september (sak 31/18). 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 sekretariatets hjemmeside. Kopi av innkallingen sendes elektronisk til revisjonen, 1. vara og ordfører.

Revisor har møtt i samtlige av kontrollutvalgets 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

Tre av utvalgets faste medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen i februar 2018, i regi av NKRF.

Kontrollutvalgets nestleder deltok på samling for kontrollutvalg samt årsmøte i FKT, Forum for Kontroll og tilsyn, i juni 2018.

## 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:

- 19/18 Reiselivets hus AS – orientering
- 24/18 Redegjørelse om prosjekt i Johan Falkbergets vei
- 36/18 Orientering om felles regnskapskontor for Os, Røros og Holtålen
- 39/18 Innkommet sak
- 40/18 Innkommet sak
- 41/18 Årsplan og møteplan for 2019
- Diverse orienteringssaker

## Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Røros 12/2- 2019

*Ole Jørgen Kjellmark*

---

Ole Jørgen Kjellmark

Leder i Røros kontrollutvalg

*Torill Bakken*

---

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

## Vedlegg; Saker behandlet i Røros kontrollutvalg 2018

### 31. januar

01/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 21.11.17
03/2018	Forvaltningsrevisjon; Saksbehandling av byggesaker i Røros kommune
04/2018	Årsmelding 2017 for kontrollutvalget
05/2018	Vurdering av selskapskontroll i 2018
06/2018	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2018	Oppfølging av nummerert brev og revisors notat
08/2018	Forvaltningsrevisjon 2018 - prosjektplan
09/2018	Eventuelt

### 10. april

10/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 31.01.18
12/2018	Kontrollrapport skatt 2017
13/2018	Brev fra revisor angående kommunens behandling av mva
14/2018	Oppfølgingssaker
15/2018	Orienteringssaker
16/2018	Eventuelt

### 8. mai

17/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
18/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 10.04.18
19/2018	Reiselivets hus AS – orientering
20/2018	Årsregnskap 2017 Røros kommune
21/2018	Revisjonsberetninger gavekonti
22/2018	Orienteringssaker
23/2018	Eventuelt

### 25. september

24/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
25/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 08.05.18
26/2018	Redegjørelse om prosjekt i Johan Falkbergets vei
27/2018	Oppfølgingssak – kommunens behandling av MVA
28/2018	Oppfølgingssak – rapport om byggesaksbehandling
29/2018	Oppfølgingssak – rapport om oppfølging av vedtak
30/2018	Kvalitet på saksbehandling til kommunestyret - Forvaltningsrevisjonsrapport
31/2018	Budsjett 2019 for kontroll og tilsyn
32/2018	Orienteringssaker
33/2018	Eventuelt

### 27. november

34/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
35/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 25.09.18
36/2018	Orientering om felles regnskapskontor for Os, Røros og Holtålen
37/2018	Selskapskontroll i FIAS – rapport
38/2018	2. gangs oppfølging av rapport om saksbehandling i byggesaker
39/2018	Innkomet sak – varsel
40/2018	Innkomet sak – varsel
41/2018	Årsplan 2019 for kontrollutvalget
42/2018	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2019
43/2018	Orienteringssaker
44/2018	Eventuelt



