



# RØROS KOMMUNE

## Årsmelding

for kontrollutvalgets virksomhet

2017



## 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 2017 .....	7

## Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2017 til 31.12.2017. 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 2017 avholdt 5 møter og behandlet 48 saker. Til sammenligning ble det i 2016 gjennomført 5 møter og behandlet 49 saker.

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

Kontrollutvalget har i 2017 innkalt følgende til sine møter:

- Personal- og organisasjonssjef innkalt under behandling av kommunens
  - o Rutiner for varsling
  - o Rutiner for postbehandling (sak 13/17)
- Rådmannen innkalt under behandling av revisors notat angående kommunens mva-behandling (sak 14/17)

- Rådmann og økonomisjef under behandling av årsregnskap 2016 (sak 21/17)
- Rådmann og økonomisjef innkalt under behandling av notat om kommunens behandling av mva. (sak 22/17)

### **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 februar 2017 (sak 06/17).

### **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 2016 i møte 09. mai (sak 21/17).

### **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 mottatt nummerert brev nr. 19 i fra revisor i 2017. Brevet som ble behandlet av utvalget 21. september omhandler kommunens behandling av merverdiavgift. (sak 33/17)

### **Forvaltningsrevisjon (§9)**

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

Kontrollutvalget behandlet den 7.februar forvaltningsrevisjonsrapporten «Gjennomgang av prosjekt om natur, kultur, mat og kulturarv.» (sak 04/17).

Kontrollutvalget behandlet den 21. november forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak i Røros kommune». (sak 42/17)

### **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.

Planen er gjeldende for 2017.

### **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 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 2017 den 7. februar. (sak 05/17)

### **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 2018 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 21. september (sak 32/17). 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 tilsettingsforhold 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.

Varaordfører har deltatt på to 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

Tre av utvalgets faste medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen i februar 2017, i regi av NKRF.

Kontrollutvalgets nestleder deltok på samling for kontrollutvalg samt årsmøte i FKT i juni 2017.

## 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:

- 08/2017 Innkommet sak
- 13/2017 Orientering i fra administrasjonen om varsling og behandling av post
- 16/2017 Innkommet sak
- 23/2017 Prosjektregnskap kommunalt rusarbeid
- 24/2017 Kontrollutvalgets innsynsrett

- 25/2017 Rutiner for offentlige postlister
- 26/2017 Kontrollrapport skatt 2016
- 27/2017 Innkommet sak
- 37/2017 Orientering om restansesituasjonen i kommunen
- 43/2017 Kommunens bevilgninger til kirkerådet – utvalgets rolle
- 45/2017 Årsplan og møteplan for 2018
- Diverse orienteringssaker

### **Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret**

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

Røros 31/1- 2018

---

Ole Jørgen Kjellmark

Leder i Røros kontrollutvalg

*Torill Bakken*

---

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

## Vedlegg; Saker behandlet i Røros kontrollutvalg 2017

### 7. februar

01/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 22.11.16
03/2017	Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
04/2017	Forvaltningsrevisjonsrapport «Gjennomgang av prosjektet; Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven»
05/2017	Vurdering av selskapskontroll i 2017
06/2017	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2017	Revisors beretning vedr. gavekonti 2015
08/2017	Innkomet sak
09/2017	Eventuelt
10/2017	Orienteringssaker

### 21. mars

11/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
12/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 07.02.17
13/2017	Orienteringer fra administrasjonen <ul style="list-style-type: none"><li>- Kommunens rutiner for varsling</li><li>- Kommunens rutiner for postbehandling</li></ul>
14/2017	Notat fra revisjonen: Kommunens behandling av merverdiavgift i 6. termin 2016
15/2017	Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjon 2017
16/2017	Innkomet sak
17/2017	Eventuelt
18/2017	Orienteringssaker

### 9. mai

19/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
20/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 21.03.17
21/2017	Årsregnskap 2016 for Røros kommune
22/2017	Notat fra revisjonen: Kommunens behandling av merverdiavgift i 1. termin 2017
23/2017	Revisors beretning vedrørende prosjektrengskap for kommunalt rusarbeid
24/2017	Kontrollutvalgets innsynsrett - fullmakt
25/2017	Kommunens rutiner for offentlige postlister
26/2017	Kontrollrapport skatt 2016
27/2017	Innkomet sak
28/2017	Eventuelt
29/2017	Orienteringssaker

### 21. september

30/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
31/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 21.03.17
32/2017	Budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonen i 2018
33/2017	Nummerert brev nr. 19 fra revisjonen: Kommunens behandling av merverdiavgift
34/2017	Prosjektbeskrivelse - Byggesaksbehandling
35/2017	Revisors beretning vedr. gavekonti 2015
36/2017	Oppfølging av sak 27/17 – innkommet sak
37/2017	Orientering om restansesituasjonen i Røros kommune
38/2017	Eventuelt
39/2017	Orienteringssaker

### 21. november

40/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
41/2017	Protokoll fra møte 21.09.17
42/2017	Forvaltningsrevisjon; Oppfølging av politiske vedtak i Røros kommune
43/2017	Kommunens bevilgninger til kirkelig fellesråd – kontrollutvalgets rolle
44/2017	Oppfølging av sak 22/17 – Kommunens behandling av merverdiavgift



45/2017	Årsplan og møteplan 2018
46/2017	Gjennomgang av kontrollutvalgets oppfølgingsliste
47/2017	Eventuelt
48/2017	Orienteringssaker