



RØROS KOMMUNE

Årsmelding

for kontrollutvalgets virksomhet

2021



Innhold

INNLEDNING	2
KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING.....	2
RAMMER FOR KONTROLLUTVALGETS MYNDIGHET.....	3
FASTSETTELSE AV BUDSJETT FOR KONTROLLARBEID	3
ANTALL SAKER TIL BEHANDLING	3
TILSYN MED FORVALTNINGEN	3
KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	3
FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL	4
FORVALTNINGSREVISJON.....	4
OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONER	5
EIERSKAPSKONTROLL.....	5
SAMORDNING AV KONTROLL	6
SEKRETARIAT.....	6
REVISJON	7
SAKSBEHANDLING. MØTE- OG TALERETT I KONTROLLUTVALGETS MØTER.....	7
KONSEKVENSER AV KORONAEPIDEMIEN	7
OPPLÆRING/KONFERANSER	8
ANDRE OPPGAVER.....	8
KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET.....	8
VEDLEGG; SAKER BEHANDLET I RØROS KONTROLLUTVALG 2021.....	9

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2021 til 31.12.2021. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i Kommuneloven, kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Der det gis referanser til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanser til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kommuneloven (K) og kontrollutvalg- og revisjonsforskriften (F).

Kontrollutvalgets sammensetning

*Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer. I siste ledd fremkommer hvilke begrensinger som gjelder for valgbarhet.
(K-§23-1)*

Kontrollutvalget består av 5 faste medlemmer, med varamedlemmer etter parti eller gruppe. Kommunestyret vedtok i sak 39/20 den 28.mai 2020, slik sammensetning for resten av perioden 2019-2023:

Faste medlemmer

Ole Jørgen Kjellmark	H	Leder - kommunestyremedlem
John Helge Andersen	Ap	Nestleder
Rut Helen Haugen	Sp	Medlem
Inga Ryen Evavold	Ap	Medlem
Thorleif Thorsen	Sv	Medlem

Vara

Mona Waldahl Slettum	1.vara H	Varamedlem
Trond Helge Dalsegg	2.vara H	Varamedlem
Einar Aasen	1.vara Ap	Varamedlem
Eva Nordfjell	2.vara Ap	Varamedlem
Rune Mortensen	3.vara Ap	Varamedlem
Aud Saur	4.vara Ap	Varamedlem
Jan Kurås	1.vara Sp/V	Varamedlem
Signe Johanne Nordermoen	1.vara Sv	Varamedlem
Åse Juveli Berg	2.vara Sv	Varamedlem
Gunnar Berg	3.vara Sv	Varamedlem

Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. (F- §1)

Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommunelovens § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §2)

Kontrollutvalget behandlet den 21. september, sak 24/21, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling og ble behandlet den 26. november i K-sak 80/21. Kontrollutvalgets budsjettforslag med en ramme på kr 1 103 500 ble vedtatt.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 5 møter og behandlet 35 saker. Til sammenligning ble det i 2020 gjennomført 7 møter og behandlet 48 saker.

Tilsyn med forvaltningen

Som et ledd i kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan kontrollutvalget invitere administrative ledere for å orientere kontrollutvalget i aktuelle saker.

Kontrollutvalget har i 2021 hatt følgende orienteringssaker:

- 10/21 Orientering fra kommunalsjef for helse og omsorg om sykefravær, utfordringer i forbindelse med covid-19, utfordring med tanke på flytting inn i nytt bygg (Øverhagaen), arbeidsmiljø, sykehjems plasser og behov
 - o Ved kommunalsjef helse og omsorg Siv Tamlag
- 30/21 Orientering om hendelse ved Gjøsvika sykehjem hvor en pasient har hatt en fallulykke
 - o Ved kommunedirektør Kjersti F Jensås
- 31/21 Orientering i fra administrasjonen – digitalisering og arkivering i skolesektoren. Rutiner, system og kompetanse
 - o Ved kommunalsjef oppvekst Marit Agnete Trollerud og kommunedirektør Kjersti F Jensås

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte

b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor

c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §3)

Kontrollutvalget behandlet den 4. mai, sak 16/21, kommunens årsregnskap og årsmelding. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget behandlet den 23. november i sak 29/21 revisjonsstrategien for 2021 av oppdragsansvarlig revisor.

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor ble behandlet i samme sak.

Det er for regnskapsåret 2021 ikke behandlet nummererte brev eller andre påpekninger i fra revisor.

Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. (K- §24-9)

Kontrollutvalget behandlet den 21. september, sak 23/21, rapport om kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Det er gjennomført en kontroll med etterlevelsen av regelverket for beregning av tilskudd til private barnehager, hvor revisjonen har kontrollert om kommunen har beregnet tilskuddet i samsvar med kravene i forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager, jf. forskrift av 09.10.2015

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-3)

Kontrollutvalget i Røros behandlet den 8. juni, sak 27/20, plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024. Planen ble vedtatt i kommunestyret den 18. juni, og planen kan leses i lenken nedenfor (Kontrollutvalg Fjell sin nettside, 2020)

[Plan for forvaltningsrevisjon Røros](#)

Kontrollutvalget har så langt i perioden gjennomført en forvaltningsrevisjon av Ren Røros, og det pågår nå en oppfølgingsrapport av Ren Røros. Bestilling med rammer for prosjektet ble vedtatt den 23. november i sak 32/21.

Kontrollutvalget deltar i en felles forvaltningsrevisjon av Abakus AS sammen med flere av eierkommunene, og prosjektplan ble vedtatt den 21. september i sak 22/21.

Oppfølging av forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp. (F- §5)

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjon i FIAS den 28. januar, i sak 04/21. Det pågår fremdeles en manglende oppfølging på to punkt. Det er:

- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder
- Utrede om prinsippet om lik pris pr abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune, eller om ønsket kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.

Det jobbes med en løsning på dette på kommunedirektørnivå, og sekretariat følger opp saken.

På bakgrunn av kommunestyrets vedtak i sak 46/20 pågår det en oppfølgingsrapport av tidligere gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt i Ren Røros AS. Oppfølgingsrapporten er bestilt i kontrollutvalgsmøtet den 23. november i sak 32/21

Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-4)

Kontrollutvalget behandlet plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 i møte 8. juni, sak 28/20.

Planen ble vedtatt av Røros kommunestyre den 18. juni, og planen kan leses i lenken:

[Plan for eierskapskontroll Røros](#) (Kontrollutvalg Fjell, 2020)

Det er ikke gjennomført eierskapskontroller hittil i perioden.

Samordning av kontroll

Kommuneloven har gitt fylkesmannen ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2020 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget får fortløpende orienteringer om tilsynsrapporter som gjennomført i kommunen av statlige aktører.

Sekretariat

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen (K- §23-7).

Røros kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til selskapsavtalen. I henhold til rammen fastsatt av representantskapet kan samtlige eierkommuner avholde 6 møter i året. Øvrige møter tilleggsfaktureres.

Revisjon

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefelleskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen. (K- §24-1)

Røros kommune er deleier i Revisjon Midt-Norge SA som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. (K- § 11-5).

Møtet skal kunngjøres på en hensiktsmessig måte og innkalling sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). (F-§6)

Ordfører og oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke for revisor når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles. (K- §24.3 og K-§6.1)

Saker er sendt ut senest én uke før møtene er avholdt. I tillegg er de lagt ut til offentlig gjennomsyn i Røros rådhus og publisert på sekretariatets hjemmeside, www.konfjell.no. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører og revisor.

Saksdokumenter sendes kun elektronisk.

Revisor har møtt til fire av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt i fire av utvalgets møter og varaordfører har møtt et av utvalgets møter.

Konsekvenser av koronaepidemien

Koronapandemien som rammet globalt i 2020 og 2021 preget i større grad alle, også kommunenes politiske og administrative arbeid. Ingen møter har blitt utsatt.

Det viktigste har vært å legge til rette for at arbeidet som gjøres i folkevalgte organer ikke stoppet opp, selv om koronapandemien hindret fysiske møter.

Alle møter har gått som planlagt, og møtene er gjennomført med fysisk oppmøte for kontrollutvalget og gjennomført i henhold til smittevernrådene.

For å begrense antall deltakere på møtene har det samtidig vært innkalt til møte via Teams slik at enkelte innkalte har deltatt digitalt. For eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Opplæring/konferanser

To av utvalgets medlemmer deltok på den Kontrollutvalg Fjell sin dagsamling på Røros den 8.september.

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 kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret.

Kontrollutvalget har ikke mottatt henvendelser som har blitt behandlet.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Røros 25. januar 2022

Leder i Røros kontrollutvalg
Ole Jørgen Kjellmark (sign)

Kontrollutvalg Fjell IKS, rådgiver
Ragnhild Aashaug (sign)

Vedlegg; Saker behandlet i Røros kontrollutvalg 2021

26. januar

01/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2021	Godkjenning av protokoll fra møte 24.11.20
03/2021	Revisjonsstrategi for årsregnskap 2020
04/2021	Årsmelding 2020 for kontrollutvalget
05/2021	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i FIAS 2018
06/2021	Orienteringssaker
07/2021	Eventuelt

16. mars

08/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
09/2021	Godkjenning av protokoll fra møte 26.01.21
10/2021	Orientering fra kommunalsjef for helse og omsorg
11/2021	Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon 2021
12/2021	Orienteringssaker
13/2021	Eventuelt

4. mai

14/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
15/2021	Godkjenning av protokoll fra møte 16.03.21
16/2021	Røros kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020- kontrollutvalgets uttalelse
17/2021	Forenklet etterlevelseskontroll
18/2021	Orienteringssaker
19/2021	Eventuelt

21. september

20/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
21/2021	Godkjenning av protokoll fra møte 4. mai 2021
22/2021	Prosjektplan eierskapskontroll m/forvaltningsrevisjon i Abakus AS
23/2021	Forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
24/2021	Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2022
25/2021	Orienteringssaker
26/2021	Eventuelt

23. november

27/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
28/2021	Godkjenning av protokoll fra møte 21. september 2021
29/2021	Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2021
30/2021	Orientering om hendelse ved Gjøsvika sykehjem
31/2021	Orientering i fra administrasjonen – digitalisering og arkivering i skolesektoren
32/2021	Bestilling av oppfølgingsrapport – Ren Røros AS
33/2021	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2022
34/2021	Orienteringssaker
35/2021	Eventuelt