



RØROS KOMMUNE

Årsmelding

for kontrollutvalgets virksomhet

2020



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	4
FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL	4
FORVALTNINGSREVISJON.....	4
OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONER.....	5
EIERSKAPSKONTROLL.....	5
SAMORDNING AV KONTROLL	5
SEKRETARIAT.....	6
REVISJON	6
SAKSBEHANDLING. MØTE- OG TALERETT I KONTROLLUTVALGETS MØTER.....	6
COVID-19	7
OPPLÆRING/KONFERANSER	7
ANDRE OPPGAVER.....	7
KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET.....	7
VEDLEGG; SAKER BEHANDLET I RØROS KONTROLLUTVALG 2020.....	9

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2020 til 31.12.2020. 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 fastsatt av kommunal- og regionaldepartementet 17.juni 2019 med virkning fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret ved oppstart av valgperioden 2019-2023.

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

Kontrollutvalgets sammensetning

Ved konstituering etter valget i 2019 hadde kontrollutvalget slik sammensetning for perioden 2019-2023:

Faste medlemmer		Personlig vara	
Ole Jørgen Kjellmark	H	Leder	Mona Waldahl Slettum
John Helge Andersen	Ap	Nestleder	Einar Aasen
Signy Thorsvoll	Sp	Medlem	Jan Kurås
Inga Ryen Evavold	Ap	Medlem	Eva Nordfjell
Thorleif Thorsen	Sv	Medlem	Signe Johanne Nordermoen

Ole Jørgen Kjellmark sitter i kommunestyret.

Det ble i kommunestyremøte den 28.mai 2020 foretatt nyvalg slik at varalisten nå har en sammensetning som ivaretar kommunaldepartementets uttalelse om valg av varamedlemmer (15/20). I tillegg ble et av utvalgets medlemmer innvilget fritak i fra vervet. Ved utgangen av 2020 er utvalgets sammensetning slik:

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 29. september, sak 36/20, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 7 møter og behandlet 48 saker. Til sammenligning ble det i 2019 gjennomført 5 møter og behandlet 43 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 2020 innkalt og invitert følgende til sine møter:

- Kommunalsjef, sak 08/20
- Kommunedirektør og økonomisjef, sak 14/20
- Kommunedirektør, sak 16/20
- Kommunedirektør, sak 17/20
- Kommunedirektør, sak 19/20
- Kommunedirektør og økonomisjef, sak 29/20
- Kommunaldirektør og kommunalsjef, sak 35/20

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 7. mai, sak 14/20, kommunens årsregnskap. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget skal i møte 26. januar 2021, sak 4/21, få orientering om revisjonsstrategien for 2020 av oppdragsansvarlig revisor.

Kontrollutvalget behandlet den 24. november, sak 44/20, uavhengighetserklæring i fra oppdragsansvarlig revisor.

Det er for regnskapsåret 2020 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 29. september, sak 34/20, rapport om Rapport kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Det ble kontrollert om anskaffelser over 100.000 har skjedd i tråd med anskaffelsesreglene.

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 kommunestyre den 18. juni.

Kontrollutvalget behandlet den 9. juni rapport om forvaltningsrevisjon gjennomført i Ren Røros AS. Rapporten ble videresendt til kommunestyret for endelig behandling.

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 om varslings- og yringsklima i kommunen den 7. mai, sak 22/20.

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 delegere 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.

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 gjennomført i kommunen av andre 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.

Vedtatt 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 tilsettingsforhold 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 fem av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt i fire av utvalgets møter og varaordfører har møtt i fire av utvalgets møter.

Covid-19

Koronapandemien som rammet globalt i 2020 preget i større grad alle, også kommunenes politiske og administrative arbeid. Noen møter ble utsatt, og noen møter ble gjennomført digitalt.

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

Røros kontrollutvalg gjennomførte alle planlagte møter. Ett av møtene i mars og møtet i mai ble gjennomført som fjernmøter. Møtene ble i resten av 2020 gjennomført med fysisk oppmøte for kontrollutvalget og gjennomført i henhold til smittevern rådene.

Møterommet ble tilrettelagt for å ivareta smittevernregler. For å begrense antall deltakere på møtene har det samtidig vært innkalt til møte via Teams slik at enkelte innkalte deltok digitalt. For eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Opplæring/konferanser

Fire av utvalgets faste medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen i februar 2020, i regi av NKRF.

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 behandlet følgende saker i tillegg til oppgaver nedfelt i forskriften:

- Gjennomgang av John Tørres fond, 05/20
- Valg av kontrollutvalg ang. varaliste 15/20
- Redegjørelse for anskaffelser, 16/20
- Kontrollrapport skatt, 17/20
- Innkommet sak 1, 18/20
- Innkommet sak 2, 19/20
- Innkommet sak 3, 20/20
- Orientering om underslagssak, 29/20
- Orientering om møte i formannskapet, 30/20
- Orientering om innkomne søknader til næringsfondet, 35/20
- Mulighet for gjennomføring av fjernmøter, 39/20
- Diverse orienteringssaker

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Røros 26. januar 2021

Ole Jørgen Kjellmark

Ole Jørgen Kjellmark
Leder i Røros kontrollutvalg

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Røros kontrollutvalg 2020

11. februar

01/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 03.12.19
03/2020	Årsmelding 2019 for kontrollutvalget
04/2020	Vurdering av revisors uavhengighet
05/2020	Brev fra revisjonen ang. John Tørres fond
06/2020	Orienteringssaker
07/2020	Eventuelt

17. mars – ekstr.ord.

08/2020	Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon i Ren-Røros AS
---------	--

31. mars - fjernmøte

09/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2020	Prosjektplan forvaltningsrevisjon i Ren Røros AS

7. mai - fjernmøte

11/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
12/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 11.02.20
13/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 31.03.20
14/2020	Årsregnskap 2019 Røros kommune - uttalelse
15/2020	Valg av kontrollutvalg 2019-2023
16/2020	Redegjørelse for anskaffelser - Utskifting av ledningsnett
17/2020	Kontrollrapport skatt 2019
18/2020	Innkomet sak 1/20
19/2020	Innkomet sak 2/20
20/2020	Innkomet sak 3/20
21/2020	Revisjonsberetninger gavekonti
22/2020	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – «Varslings- og ytringsklima blant ansatte»
23/2020	Eventuelt

8. juni

24/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
25/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 07.05.20
26/2020	Forvaltningsrevisjonsrapport; Røros Everk
27/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
28/2020	Plan for eierskapskontroll 2020-2024
29/2020	Orientering om underslagssak – administrasjonen redegjør
30/2020	Orientering om møte i formannskapet 7. mai 2020
31/2020	Eventuelt

29. september

32/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
33/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 09.06.20
34/2020	Forenklet etterlevelseskontroll 2019 - Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
35/2020	Orientering om innkomne søknader til næringsfondet
36/2020	Budsjett 2021 for kontroll og tilsyn i Røros kommune
37/2020	John Tørres` fond - Gjennomgang av disponeringer
38/2020	Innkomet sak - varslings om trakassering
39/2020	Mulighet til å gjennomføre fjernmøter i kontrollutvalget
40/2020	Orienteringssaker
41/2020	Eventuelt

24. november

42/2020

Godkjenning av saksliste og innkalling

43/2020

Godkjenning av protokoll fra møte 29.09.20

44/2020

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon

45/2020

Kommunens gavekonti – oppfølging av vedtak

46/2020

Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2021

47/2020

Orienteringssaker

48/2020

Eventuelt