



Røros kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2022

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 23. november 2021, Sak 33/21

INNHOLDSFORTEGNELSE

| | |
|---|---|
| INNLEDNING | 3 |
| 1 KONTROLLUTVALGET | 3 |
| 1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL | 3 |
| 1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS- OG ARBEIDSOMRÅDE | 4 |
| 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET | 4 |
| 2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET | 4 |
| 2.2 FJERNMØTER | 4 |
| 2.3 REGNSKAPSREVISJON | 5 |
| 2.4 FORVALTNINGSREVISJON | 5 |
| 2.5 EIERSKAPSKONTROLL | 5 |
| 2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL | 6 |
| 2.7 ANDRE OPPGAVER | 6 |
| 2.7.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE | 6 |
| 2.7.2 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET | 6 |
| 2.7.3 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM | 6 |
| 2.7.4 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID | 7 |
| 2.7.5 OPPFØLGING AV SAKER | 7 |
| 2.7.6 RAPPORTERING | 7 |
| 2.7.7 SAMORDNING AV KONTROLL | 7 |
| 2.7.8 ANNET | 7 |
| 3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2022 | 7 |
| 4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2022 | 8 |
| VEDLEGG - MØTEPLAN | 9 |

INNLEDNING

Kommunestyret skal etter kommuneloven påse at kommunens virksomhet skjer innenfor rammene av lovverket og egne vedtak. Kommunestyret kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kan omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret har også ansvaret for at de kommunale regnskaper blir revidert på betryggende måte.

For å gjennomføre disse kontrolloppgavene skal kommunestyret velge et kontrollutvalg. Jfr. kommunelovens (kompl.) § 23.1.

Den delen av den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er kommunedirektørens ansvar.

1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret valgte i møtet den 24.10.19 et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 5 personlige varamedlemmer for perioden 2019 – 2023. Den 28.05.20 ble det foretatt nyvalg av varamedlemmer. Suppleringsvalg ble foretatt 27.08.20. Ved utgangen av 2021 er kontrollutvalgets sammensetning slik:

| Faste medlemmer | | |
|----------------------|--|-----------|
| Navn | Partigr. | Funksjon |
| Ole Jørgen Kjellmark | H | Leder |
| John Helge Andersen | Ap | Nestleder |
| Inga Ryen | Ap | Medlem |
| Ruth Helen Haugen | Sp | Medlem |
| Thorleif Thorsen | Sv | Medlem |
| Varamedlemmer | | |
| H | 1. Mona Waldahl Slettum 2. Trond Helge Dalsegg | |
| Ap | 1. Einar Aasen 2. Eva Nordfjell 3. Rune Mortensen 4. Aud Saur | |
| Sv | 1. Signe Johanne Nordermoen 2. Åse Juveli Berg 3. Gunnar Berg | |
| Sp/V | 1. Jan Kurås | |

Ole Jørgen Kjellmark sitter i kommunestyret.

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) § 23
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS- OG ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta kommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak for kommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen - inklusive de øvrige folkevalgte organer. Kontrollutvalgets arbeidsområde er derfor altomfattende.

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon), og at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget skal videre påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger knyttet til hvorvidt norsk lov og politiske vedtak etterleves, samt systematiske vurderinger av forvaltningens effektivitet, produktivitet og måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). I tillegg skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (eierskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer fattet i samsvar med delegert myndighet.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det fastsettes 5 ordinære møter i 2022, se møteplan som vedlegg.

2.2 FJERNMØTER

Det er viktig at det legges til rette for at arbeidet som gjøres i folkevalgte organer ikke stopper opp, selv om en pandemi skulle hindre fysiske møter i lengre tid fremover. Smittevernrådene medfører at det skal svært lite til for at en møtedeltaker bør melde forfall fra et fysisk møte. Departementet har uttalt at det er tilstrekkelig at bare ett medlem sitter i et annet lokale for at møtet defineres som et fjernmøte.

Røros kommune har vedtatt nytt delegeringsreglement hvor det i henhold til kommuneloven § 11-7 er åpnet for at folkevalgte organer etter leders beslutning kan gjennomføre fjernmøter.

Kontrollutvalget har i løpet av årene 2020 og 2021 fått god trening i å gjennomføre fjernmøter.

Det bør også i 2022 tas høyde for at smittesituasjonen kan endre seg på kort tid. Blant de tiltakene som gjennomføres er å gjøre det mulig å delta via Teams.

Dette gjelder først og fremst revisor og publikum. Også for kontrollutvalgets medlemmer kan det på kort varsel oppstå situasjoner hvor de ikke kan møte fysisk. Det kan være karantenepåbud, eller lettere sykdom. Ved å ha mulighet for deltakelse via Teams kan vi unngå plutselige forfall og avlysning av møter.

2.3 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder skal kontrollutvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget skal følge opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding før formannskapet avgir sin innstilling. Det er Revisjon Midt-Norge SA som er kommunens regnskapsrevisor.

2.4 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 23.2, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal i henhold til § 23.3 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Planen skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Plan for inneværende valgperiode ble, etter innstilling i fra kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret 18.06.20 med følgende prioriterte prosjekter:

- Økonomistyring
 - Rapporteringsprosesser (regnskap)
 - Investeringer og finansiering
 - Offentlige anskaffelser
- Arbeidsgiverpolitikk og arbeidsmiljø
- Kapasitet og kompetanse i barnehager
- Uforutsigbarhet innen voksenopplæring
- Kapasitet og kvalitet innen omsorgsinstitusjoner
- Arbeidsmiljøet i omsorgsinstitusjoner
- Pandemiberedskap
- Økonomi – herunder selvkost innen teknisk drift
- Plan og byggesak
- Forvaltningsrevisjon i Røros kultur- og konferansesenter AS
- Kapasitet og kvalitet i grunnskole
- Klima og miljø

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Det er Revisjon Midt-Norge SA som gjennomfører forvaltningsrevisjoner etter bestilling i fra kontrollutvalget.

2.5 EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll er hjemlet i KL § 23.4, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal i henhold loven minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for

eierskapskontroll. Planen skal være basert risiko- og vesentlighetsvurderinger. Behovet for eierskapskontroll vurderes hvert år.

Plan for inneværende valgperiode ble, etter innstilling i fra kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret 18.06.20 med følgende prioriterte prosjekter:

- Generell eierskapskontroll
- Røros kultur- og konferansesenter AS
- Røros Vekst AS
- Verket AS

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planen.

Det er Revisjon Midt-Norge SA som gjennomfører eierskapskontroller etter bestilling i fra kontrollutvalget.

2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

2.7 ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

2.7.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. KL § 23.2. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle kommunedirektøren i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

2.7.2 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget ser positivt på bestillinger fra kommunestyret mht. saker og prosjekter kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

2.7.3 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

2.7.4 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID

Kontrollutvalget er pålagt å holde seg orientert om revisors arbeid, og skal bl.a. påse revisjonsarbeidet utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Denne oppgaven blir ivaretatt med jevnlig orienteringer fra revisor. Oppgaven ivaretas også ved behandling av uavhengighetserklæringer og kvalitetsrapporter i fra NKRF.

Revisor er, med få unntak, alltid tilstede i utvalgets møter. Møtene tilrettelegges slik at revisor kan delta via Teams.

2.7.5 OPPFØLGING AV SAKER

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner, revisjonsrapporter og eierskapskontroller blir fulgt opp. Oppfølging foregår jevnlig og ved behov.

2.5.6 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller videresendes kommunestyret til endelig behandling.

2.7.7 SAMORDNING AV KONTROLL

Kravet til samordning av tilsyn og egenkontroll er forsterket i ny kommunelov. Endringen i kommuneloven medfører at statlige etater og kommuner må ha et tettere samarbeid.

Dette for at forvaltningsrevisjoner og tilsyn sees i sammenheng for felles læring og utvikling av tjenester. Kommuneloven sier også at det statlige tilsynet skal ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjoner og vurdere den samlede tilsynsmengden i kommunen. Sekretariatet sørger for å legge inn forvaltningsrevisjoner i den nasjonale tilsynskalenderen. Kontrollutvalget går fortløpende igjennom tilsyn gjennomført av fylkesmannen.

2.7.8 ANNET

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og med det kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

Følgende konferanser bør vurderes:

- NKRF's kontrollutvalgskonferanse i april 2022 (Gardermoen)
- Forum For Kontroll og Tilsyn 's kontrollutvalgskonferanse i juni 2022 (Gardermoen)

3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2022

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 24/21. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forlag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2022

Se vedlegget for kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling av faste saker.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

VEDLEGG - MØTEPLAN

| Temaer til behandling 2022 | | Nov 21 | 25.Jan | 15.Mars | 10. Mai | 20.Sept | 22.Nov |
|---|---|--------|--------|---------|---------|---------|--------|
| Vurdering av behov for eierskapskontroll i 2022 | | | x | | | | |
| Gjennomgang av egne oppfølgingssaker (ved behov) | | | | | | | |
| Uavhengighetserklæring i fra revisjonen | | x | | | | | x |
| Etterlevelseskontroll 2021 | | | | | | x | |
| Påseansvar regnskapsrevisjon, presentasjon av revisjonsstrategi | | x | | | | | x |
| Dialogmøte ordfører (ved behov) | | | | | | | |
| Dialogmøte kommunedirektør (ved behov) | | | | | | | |
| Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 | | | x | | | | |
| Planlagte orienteringer fra administrasjonen | | | | x | | | |
| | Årsregnskap | | | | x | | |
| | Møte på Optimus? Orientering fra Optimus? | | | x | | | |
| Felles møte med Os ku, barnevern | | | | | | | |
| Uttalelsene til årsregnskap/årsmelding 2021 | | | | | x | | |
| Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2023 | | | | | | | x |
| Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2023 | | | | | | x | |
| Forvaltningsrevisjonsrapport 2022 – ved ferdigstillelse | | | | x | | | |
| Gjennomgang av tilsynsrapporter i fra fylkesmannen (ved behov) | | | | | | | |
| Bestilling av forvaltningsrevisjon 2022 | | x | | | | x | |