
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RØROS KOMMUNE

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører (jf Kommunelovens § 11-5). For å begrense antall deltakere av hensyn til smittevern bes evt. publikum om å delta via Teams. Lenke kan fås ved henvendelse til sekretariatet.

MØTEDATO: Tirsdag 04.05.2021
KL.: 15:00 **MRK. TID**
STED: Møterom Sextus på Storstuggu

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
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 - Revisors uttalelse
18/2021	Orienteringssaker
19/2021	Eventuelt

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren. Dette uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Tirsdag 27. april 2021

for
Ole Jørgen Kjellmark
leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Torill Bakken
Kontrollutvalg Fjell IKS

Kopi er sendt: Ordfører, Revisor, ekspedisjonen til offentlig gjennomsyn.

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken tlf. 908 15 168 e-post: tb@kontrollutvalg fjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	14/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 14/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.21

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 04.05.21

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 04.05.21 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	15/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 15/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.21

Møteprotokoll fra møte 16.03.21

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 16.03.21 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 17.03.21. Det er ikke mottatt forslag til korrigeringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 16.03.21 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Storstuggu, møterom Christianus Sextus.
Møtedato: Tirsdag 16. mars 2021
Tid: Kl. 14:00
Saknr.: 08-13

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Ole Jørgen Kjellmark - leder
Ruth Helen Haugen
Thorleif Thorsen

Forfall:

Inga Evavold
John Helge Andersen

Vara:

Einar Aasen
Rune Mortensen

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Torill Bakken
Fra administrasjonen:	Kommunalsjef helse og omsorg Siv Tamlag, Kommunedirektør Kjersti F. Jensås
Fra Røros kommune:	Ordfører Isak V. Busch

Merknad:

Møterommet var tilrettelagt for å ivareta smittevernregler. For å begrense antall personer på møtet ble deltakelse gjort tilgjengelig via Teams for øvrige deltakere. Lenke til møtet var tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Møtet ble avsluttet kl. 15:30.

Røros, 16. mars 2021
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Neste ordinære kontrollutvalgsmøte er tirsdag 4. mai 2021.

08/2021 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 16.03.21 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 16.03.21 godkjennes.

09/2021 Godkjenning av protokoll fra møte 26.01.21

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26.01.21 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26.01.21 godkjennes.

10/2021 Orientering fra kommunalsjef for helse og omsorg

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunalsjef for helse og omsorg sin redegjørelse til orientering.

Behandling:

Kommunalsjef for helse og omsorg var innkalt til møtet og gikk igjennom en presentasjon og svarte på spørsmål i fra utvalget underveis. Kommunedirektøren supplerte med informasjon.

Presentasjonen er lagt ut på vår hjemmeside.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunalsjef for helse og omsorg sin redegjørelse til orientering.

11/2021 Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Røros takker ja til invitasjonen fra Alvdal kontrollutvalg om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i Abakus AS. Deltakelse forutsetter at forvaltningsrevisjonen gjennomføres av Revisjon Midt-Norge SA. Eierskapskontroll gjennomføres ikke for Røros kommune.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Røros takker ja til invitasjonen fra Alvdal kontrollutvalg om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i Abakus AS. Deltakelse forutsetter at forvaltningsrevisjonen gjennomføres av Revisjon Midt-Norge SA. Eierskapskontroll gjennomføres ikke for Røros kommune.

12/2021 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Orienteringssak 1: Planlagte statlige tilsyn i Røros kommune for 2021:

- Kommunedirektøren orienterte om det første tilsynet gjennomført av statsforvalteren. Rapporten er ikke mottatt enda.

Orienteringssak 2: FKTs fagkonferanse i Ålesund 1.-2. juni 2021

- Utvalget avgjør deltakelse senere.

Tillegg 1:

- Kommunedirektøren orienterte om en sak som er omtalt i media siste uke. Utvalget har tidligere hatt denne saken til behandling. Det er nå kommet trussel om søksmål mot kommunen. Kommunen har hatt bistand av advokat som har gjennomgått dokumenter i saken og foretatt vurderinger.

Tillegg 2:

- Kommunedirektøren orienterte om en sak hvor det anmodes om erstatning angående en mobbesak. Saken er omtalt i media. Det jobbes nå med å håndtere saken riktig i forhold til hvilke opplysninger som er offentlig og hva som skal unntas offentlig for å ta hensyn til personvern.

Kontrollutvalgets vedtak:

Sakene tas til orientering.

13/2021 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Kommunestyresak 79/20 ble diskutert. Ordfører orienterte om status i saken. Den er under oppfølging.

Kontrollutvalget ønsker i løpet av høsten 2021 en orientering om dokumenthåndtering og arkivering i skolesektoren.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	16/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 16/21
Utvalg: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunestyret

Møtedato:
04.05.21

Røros kommunes årsregnskap og årsberetning 2020 – Kontrollutvalgets uttalelse

Administrasjonen er innkalt for å gi utvalget en orientering om årsregnskapet.

Saksdokumenter:

- Årsregnskapet 2020 for Røros kommune (utsendt tidligere)
- Kommunedirektørens årsberetning for 2020 (utsendt tidligere)
- Revisjonsberetning datert 15. april 2021 (vedlagt)

Saksframstilling:

Det følger av kommuneloven § 14-3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Kravet til uttalelse om årsberetningen er nytt fra og med regnskapsåret 2020.

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Hverken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning. Det vises til sekretariatets kommentarer under saksvurdering.

Røros kommunes årsregnskap er avlagt innenfor kommunelovens frist.
Revisjonsberetning er avlagt innenfor kommunelovens frist.
Revisjonsberetningen for 2020 er avgitt uten forbehold eller presiseringer.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisors påpekninger etter kommuneloven §24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra regnskapsrevisor.

Administrasjonen er innkalt til møtet for å presentere årsregnskap og årsberetning 2020 for Røros kommune. Oppdragsansvarlig revisor vil delta i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen og kunne svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Saksvurdering:

Kontrollutvalget står i utgangspunktet fritt til å bestemme innhold i uttalelse til årsregnskap og årsberetning. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelse

MØTEBOK

fra kontrollutvalget primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapet behandling av årsregnskap og årsberetning. Det vil si at forhold som er knyttet til økonomiforvaltning, svakheter i rutiner og lignende som kontrollutvalget er blitt kjent med, f.eks. gjennom oppfølging gjennom året med revisor, kun bør omtales i uttalelsen i den grad kontrollutvalget mener at disse forhold må få betydning for godkjenning av årsregnskap/årsberetning i kommunestyret. Forhold knyttet til internkontroll og økonomiforvaltning som ikke påvirker godkjenning av årsregnskap/årsberetning bør håndteres av kontrollutvalget som egne saker som eventuelt også oversendes kommunestyret til behandling.

Krav om å uttale seg til årsregnskapet og årsberetning gjelder de lovmessige kravene til innhold i årsregnskap og årsberetning slik de følger av kommuneloven med tilhørende budsjett- og regnskapsforskrift. Uttalelsen dekker ikke finansrapportering eller annen frivillig omtale administrasjonen har inntatt utover de lov- og forskriftsbestemte krav til innhold i årsberetning.

Sekretariatet er ikke kjent med at det gjennom året eller i forbindelse med revisors oppsummering i forbindelse med årsoppgjørsrevisjonen har kommet frem forhold som tilsier at kommunestyret ikke bør godkjenne årsregnskapet eller årsberetningen som det er lagt frem. Sekretariatet anbefaler å gi en uttalelse slik det kommer frem av forslag til vedtak.

Forslag til kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalgets oversender følgende uttalelse til Røros kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har behandlet Røros kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 6 373 004.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 15.04.21. Revisjonsberetningen bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

I tillegg til de skriftlige dokumentene har kontrollutvalget fått utfyllende muntlige orienteringer, først fra kommunedirektør og økonomisjef, deretter fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Begge besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler at Røros kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets uttalelse:

Til kommunestyret i Røros kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Røros kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 6 373 004. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner

nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Røros kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Trondheim, 15. april 2021

Ann Katharine Gardner
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	17/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 17/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 04.05.21

Forenklet etterlevelseskontroll– Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 23.04.21, vedlagt

Saksframlegg:

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.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Saksvurdering:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Røros kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av regelverk for beregning av tilskudd til private barnehager, hvor de kontrollerer om kommunen har beregnet tilskuddet i samsvar med kravene i forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager, jf. forskrift av 09.10.2015

Revisor har kontrollert beregningen som danner grunnlag for tilskudd for 2021.

Kriterier er hentet fra: Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager og Veileder for beregning av tilskudd til private barnehager utarbeidet av KS og Private barnehagers landsforbund (PBL).

Revisors konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Røros kommune ikke i det alt vesentlige

MØTEBOK

har etterlevd bestemmelsene som gjelder for beregning av tilskudd til private barnehager.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Røros kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Røros kommune til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Til kontrollutvalget i Røros kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Røros kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av regelverk for beregning av tilskudd til private barnehager, hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har beregnet tilskuddet i samsvar med kravene i forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager, jf. forskrift av 09.10.2015

Vi har kontrollert beregningen som danner grunnlag for tilskudd for 2021.

Kriterier er hentet fra: *Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager* og *Veileder for beregning av tilskudd til private barnehager* utarbeidet av KS og Private barnehagers landsforbund (PBL).

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges frem for kontrollutvalget.

Attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Røros kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for beregning av tilskudd til private barnehager.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Røros kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Trondheim, 23. april 2021

Ann Katharine Gardner
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:
Kommunedirektøren

UTTALELSE FRA LEDELSEN

Til

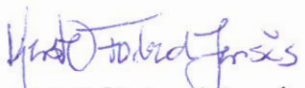
Revisjon Midt-Norge SA
v/oppdragsansvarlig revisor
Ann Katharine Gardner

Uttalelse fra ledelsen vedrørende beregning av tilskudd til private barnehager for 2021 i Røros kommune.

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll knyttet til kommunens beregning av tilskudd til private barnehager, og som vi er kjent med.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Røros, 8. april 2021


Kjersti Forbord Jensås
Kommunedirektør


Roger Mikkelsen
Økonomisjef

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	18/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 18/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.21

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:
(for å redusere antall sider i innkallingen er det kun lagt ved lenker til vedleggene)

Orienteringssak 1: Veileder for kontroll- og revisjonsforskriften

Kommunal- og moderniseringsdepartementets har utarbeidet en veileder til de enkelte bestemmelsene i kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften.

Den nye forskriften utfyller kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalg og revisjon, som i det vesentlige er regulert i kapitlene 23 og 24. Forskriften erstattet de nå opphevede Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004 og Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15. juni 2004.

Kilde: KMD

[Veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon](#)

Orienteringssak 2: FKT sin årlige fagkonferanse og årsmøte

FKT (Forum for kontroll og tilsyn) planlegger sin årlige fagkonferanse og årsmøte i Ålesund den 1.– 2.juni. Konferansen arrangeres digitalt. Program og påmelding finnes i vedlagte lenke.

Det bes om at kontrollutvalget vurderer om det er aktuelt å delta.

Kilde: FKT

<https://www.fkt.no/konferanser/fagkonferanse-og-arsmote-2021/>

Orienteringssak 3: Nye oversikter på kommunedata.no

På kommunedata.no kan du blant annet se hvor **effektiv** hver enkelt kommune er sammenliknet med andre kommuner og hvordan **produktiviteten** er.

Kommunedata gir informasjon om frie inntekter, produksjon og effektivitet i den enkelte kommune. Det er også informasjon om befolkningsutviklingen i kommunene og om framtidig tjeneste- og arbeidskraftbehov. Hensikten med Kommunedata er å gjøre data som kan bidra til god styring og planlegging mer tilgjengelig for den enkelte kommune. Effektivitetsanalysen sammenholder mål på kommunenes tjenestetilbud med ressursbruken innen de samme tjenestene. Det er de store velferdstjenestene barnehage, grunnskole og omsorgstjenester som inngår i effektivitetsanalysen.

Senter for økonomisk forskning (SØF) lager årlige analyser av effektiviteten i de kommunale tjenestene. Resultatene for 2018–2019 er nå tilgjengelige på

MØTEBOK

kommunedata.no. Analysene viser effektivitetsutviklingen over tid i landet som helhet og for enkeltkommuner. Slik kan kommunene bli bevisst på hvordan de bruker ressursene og hvilke resultater de oppnår. Slike analyser aldri vil kunne vise hele bildet og må suppleres med andre kilder, vurderinger og dypdykk basert på lokalkunnskap.

Det er nå også lagt ut oppdaterte tall på produksjon, befolkningsutvikling og tjenestebehov på [kommunedata.no](https://www.kommunedata.no).

Produksjonsindeksen er et samlemål for kommunenes tjenestetilbud basert på produksjonsindikatorer for utvalgte sektorer. Indeksen gir et bilde av hvordan nivået på tjenesteytingen er i en kommune sammenlignet med andre kommuner.

Også kommunevise tall over historisk befolkningsutvikling og befolkningsframskrivninger fra Statistisk sentralbyrå er presentert. Man kan blant annet se på forholdet mellom antall personer i aldersgrupper der folk typisk arbeider, og antall personer i eldre aldersgrupper som typisk ikke arbeider.

Utviklingen i befolkningen gir også informasjon om behovet for tjenester framover i den enkelte kommune, både gjennom antall mottakere og behovet for årsverk.

KILDE: KMD

Lenke til effektivitetsanalysen og produksjonsindeksen:

<https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/id2415955/>

Orienteringssak 4: Melding om vedtak

Kommunestyret behandlet den 17.03.21 kontrollutvalgets årsmelding. Den ble i henhold til innstillingen tatt til orientering.

Møteprotokoll kan leses her:

<https://roros.kommune.no/wp-content/plugins/api-plugin/download.php?file=641661>

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	19/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 19/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.21

Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak: