



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets
årsrapport 2023

Røros kommune



Innholdsfortegnelse

1. Innledning.....	2
2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning.....	2
2.1 Kontrollutvalgets sammensetning.....	2
2.2 Reglement for kontrollutvalget.....	3
2.3 Rammer for utvalgets arbeid.....	3
2.4 Kontrollutvalgets ressurser.....	4
3. Lovpålagte oppgaver.....	4
3.1 Regnskapsrevisjon.....	4
3.2 Forvaltningsrevisjon.....	5
3.3 Eierskapskontroll.....	5
3.4 Påse-ansvar overfor revisor.....	5
4. Annet arbeid i utvalget.....	6
4.1 Samordning av kontroll.....	6
4.2 Andre saker.....	6
4.3 Opplæring og faglig samarbeid.....	6
5. Avslutning.....	6
6. Vedlegg; Sakliste 2023.....	8

1. Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2023 til 31.12.2023. 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.

«Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan»

2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

«Kontrollutvalget er uavhengig og objektivt»

2.1 Kontrollutvalgets sammensetning

2019-2023

Medlemmer	Verv
Ole Jørgen Kjellmark	Leder
John Helge Andersen	Nestleder
Rut Helen Haugen	Medlem
Elin Tamnes	Medlem
Thorleif Thorsen	Medlem

Ole J. Kjellmark er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.

Varamedlemmer:

Mona Waldahl Slettum, Signe Johanne Nordermoen, Åse Juveli Berg, Trond Helge Dalsegg, Einar Aasen, Gunnar Berg, Eva Nordfjell, Rune Mortensen, Aud Saur, Jan Kurås,

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

Medlemmer**Verv**

Rob Veldhuis	Leder
John Helge Andersen	Nestleder
Paula Blomli	Medlem
Roy Jevard	Medlem
Signe Johanne Nordermoen	Medlem

Rob Veldhuis og John Helge Andersen er kommunestyrets representanter i kontrollutvalget.

Varamedlemmer

Sophie G. Noach, Kari Reiten, Knut Brathagen, Rune Mortensen, Eva Nordfjell, Berit K. Graftås, Martin Røsand

Kontrollutvalget oppfyller lovkravene til størrelse, representasjon i kommunestyret og kjønnsbalanse.

2.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget ble vedtatt i kommunestyret 27.04.23.

2.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon - påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak - Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett - utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

«Kontrollutvalget opptre samlet som et kollegium»

«Kontrollutvalget bidrar med læring og forbedring til en best mulig kommune som når sine mål, samtidig som regelverket etterleves og etiske hensyn ivaretas.»

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Kommunestyret gjorde ikke dette i løpet av fjoråret.

2.4 Kontrollutvalgets ressurser

2.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Selskapet hadde 47 eierkommuner i 2023.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

2.4.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen får levert samtlige revisjonstjenester fra selskapet, som har 53 eierkommuner.

2.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Kontrollutvalgets budsjett for 2023 var på kr 1 205 500, og inkluderer revisjonshonorar, kr 789 000 og honorar til sekretariatet, kr 261 000. Møtegodtgjørelse til kontrollutvalget utgjorde kr 35 000, mens andre driftsutgifter, som utgifter til kompetanseheving, abonnement osv. var på kr 120 500.

3. Lovpålagte oppgaver

3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

«Kontrollutvalget støtter seg på sitt sekretariat og kommunens revisjon»

Kontrollutvalget behandlet den 9. mai, sak 16/23, kommunens årsregnskap og årsmelding. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget fikk den 12. desember i sak 34/23 orientering om revisjonsstrategien for 2023 av oppdragsansvarlig revisor.

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor ble behandlet i samme sak.

Det er for regnskapsåret 2023 ikke behandlet nummererte brev eller andre påpekninger i fra revisor.

3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Resultatene skal rapporteres til kommunestyret. I 2023 fikk utvalget levert én forvaltningsrevisjon:

- Arbeidsmiljø i kommunen

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret ble enstemmig vedtatt i kommunestyret.

I tillegg behandlet kontrollutvalget:

- Oppfølging av forvaltningsrevisjon fra 2017 - Natur kultur og formidling i kulturarven

3.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

Det ble ikke gjennomført eierskapskontroll i 2023.

3.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

«Kontrollutvalget gjennomfører de undersøkelser de selv måtte ønske»

«Kontrollutvalgets kjerneoppgave er å sørge for den løpende kontrollen med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne.»

4. Annet arbeid i utvalget

4.1 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.

4.2 Andre saker

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.

Følgende orienteringer er gitt i fra administrasjonen:

- Orientering i fra barnevernstjenesten
- Orientering om bransjemøte for aktører i bygge bransjen
- Redegjørelse om innføring av Helseplattformen
- Orientering om kommunens rutiner for journalføring

4.3 Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom fjoråret fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via Konsek Trøndelag, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn.

5. Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på [sekretariatets hjemmesider](#)

Kontrollutvalget hadde 5 møter i løpet av fjoråret, behandlet 40 saker og sendte 6 saker til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget følger vedlagt.

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter lovpålagte forhold. Hvilket fokus kontrollutvalget velger er det i stor grad opp til utvalget å definere.

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet.

«Offentlighet, innsyn og åpenhet utgjør viktige bærebjelker i et velfungerende demokrati»

«Kontrollutvalget bidrar til økt tillit til kommunen»

Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Røros, 23.01.2024
Kontrollutvalget

6. Vedlegg; Saksliste 2023

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
24.01.2023	Godkjenning av protokoll i fra møte 22. november 2022	01/23
24.01.2023	Orientering i fra barnevernstjenesten for Os, Røros og Holtålen	02/23
24.01.2023	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon om arbeidsmiljø og arbeidsgiverpolitikk	03/23
24.01.2023	Kontrollutvalgets årsmelding for 2022	04/23
24.01.2023	Referatsaker	05/23
24.01.2023	Eventuelt	06/23
24.01.2023	Godkjenning av dagens protokoll	07/23
15.03.2023	Bransjemøte for aktører i byggebransjen - redegjørelse i fra kommunen	08/23
15.03.2023	Oppfølging av forvaltningsrevisjon fra 2017 - Natur kultur og formidling i kulturarven	09/23
15.03.2023	Reglement for kontrollutvalget	10/23
15.03.2023	Referatsaker	11/23
15.03.2023	Eventuelt	12/23
15.03.2023	Godkjenning av dagens protokoll	13/23
09.05.2023	Redegjørelse om innføring av Helseplattformen	14/23
09.05.2023	Orientering om kommunens rutiner for journalføring	15/23
09.05.2023	Kommunens årsregnskap og årsberetning 2022 - Kontrollutvalgets uttalelse	16/23
09.05.2023	Referatsaker	17/23
09.05.2023	Eventuelt	18/23
09.05.2023	Godkjenning av dagens protokoll	19/23
05.09.2023	Forenklet etterlevelseskontroll 2022	20/23
05.09.2023	Notat i fra revisjonen etter årsoppgjør 2022	21/23
05.09.2023	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget	22/23
05.09.2023	Referatsaker	23/23
05.09.2023	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023	24/23
05.09.2023	Eventuelt	25/23
05.09.2023	Godkjenning av dagens protokoll - 5. september 2023	26/23
24.10.2023	Forvaltningsrevisjonsrapport; Arbeidsmiljø i kommunen	27/23
24.10.2023	Forenklet etterlevelseskontroll - tilbakemelding i fra kommunedirektøren	28/23
24.10.2023	Referatsaker	29/23
24.10.2023	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023 - ny behandling	30/23
24.10.2023	Eventuelt	31/23
24.10.2023	Godkjenning av dagens protokoll - 24. oktober 2023	32/23
12.12.2023	Introduksjon til kontrollutvalget	33/23
12.12.2023	Revisjonsstrategi 2023	34/23
12.12.2023	Engasjementsbrev fra Revisjon Midt-Norge SA	35/23
12.12.2023	Bestilling av forvaltningsrevisjon 2024	36/23
12.12.2023	Årsplan og møteplan 2024	37/23
12.12.2023	Orienteringer til kontrollutvalget	38/23
12.12.2023	Innspill til kontrollarbeidet	39/23
12.12.2023	Godkjenning av dagens protokoll	40/23