

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Røros kommune

Arkivsak: 24/393
Møtedato/tid: 03.09.2024 kl. 14:00
Møtested: Storstuggu, møterom Christianus

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Kent Røstad på telefon 481 06 048, eller e-post: kent.rostad@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 27.08.2024

Rob Veldhuis (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Kent Røstad
rådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
25/24	Oppfølging etter årsrevisjon 2023 - orientering til kontrollutvalget
26/24	Forenklet etterlevelseskontroll - kjøp av helse- og sosialtjenester
27/24	Økonomiplan for kontrollarbeidet 2025-2028 med budsjett for 2025
28/24	Referatsaker/folkevalgtopplæring
29/24	Innspill til kontrollarbeidet
30/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Oppfølging etter årsrevisjon 2023 - orientering til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato

03.09.2024

Saknr

25/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/294 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Kommunens svar på revisjonsnotat

Revisjonsnotat til årsregnskap 2023

Saksopplysninger

I forbindelse med årsoppgjørrevisjon utarbeider revisor ofte et revisjonsnotat/tilbakemeldingsbrev til administrasjonen om forhold som ikke har betydning for bedømmelsen av årsregnskapet, men som administrasjonen ev. må følge opp.

I revisors tilbakemelding etter årsrevisjon er disse punktene tatt opp:

- Avstemming budsjett
- Investeringer - digitale løsninger
- Minimumsavdrag
- Mellomværende ROH-samarbeidet
- Inntekter
- Kassebeholdning
- Kapitalkonto (egenkapital)
- Nettoføring
- Negative selvkostfond

Revisor har gitt Røros kommune frist til 12. juni 2024 på å gi et svar til tilbakemeldingsbrevet. Røros har gitt revisor svar i brev av 18. juni 2024 (vedlegg).

Vurdering

Kontrollutvalgets sekretariat viser til kommunedirektørens svar på revisors tilbakemelding etter årsrevisjon og anbefaler kontrollutvalget å ta den skriftlige redegjørelsen til orientering.

Revisjon Midt-Norge Sa
Brugata 2
7715 Steinkjer

Vår ref.:
24/1675 - 3

Saksbehandler:
Roger Mikkelsen

Dato:
18.06.2024

Deres ref.:

Svar på revisjonsnotat 2023

1. Røros kommune har brukt verktøyet Framsikt i budsjett- og rapporteringsøyemed over flere år. Vi har derfor ikke hatt fokus på budsjettbehandling og budsjettendringer i Visma. Vi har for året 2024 satt i gang integrasjoner mellom Framsikt og Visma som vil vise budsjett og budsjettendringer som gjøres, og som vil gjøre deres kontroller enklere for året 2024. For kontroll av revidert budsjett tar vi i bruk skjema 3.3 i regnskapsmappen og bruker denne i 2024. Denne har vi heller ikke brukt tidligere da både opprinnelig og revidert budsjett har blitt behandlet i Framsikt.
2. Vi jobber fortsatt med denne saken. Er i dialog med flere kommuner i andre revisjonsdistrikt som har stått overfor samme utfordringer i forhold til revisors tolkning av hvordan GKRS påvirker kommunenes mulighet til å aktivere investeringer knyttet til systemer som i større og større grad driftes som skyløsninger. Samarbeidskommunene i Trysilregionen (IT-samarbeidet SÅTE) har i dialog med sitt revisjonsdistrikt konkludert med at anskaffelser som *«knytter seg til migrering til ny teknologisk plattform som vil bidra til fremtidige økonomiske fordeler og økt tjenestepotensial. Ny teknologisk plattform er nødvendig for å ha tilgang til tekniske, finansielle og eventuelt andre ressurser som er nødvendig for å oppnå disse fordelene.»* Kan anses som aktiverbare investeringer, men utskifting/anskaffelse av enkeltsystemer når en skyløsning først er etablert, må vurderes i hvert enkelt tilfelle. Vi er langt på vei enige i denne tolkningen, og er også klare på at utskifting av systemer som allerede ligger i sky ikke nødvendigvis kan aktiveres.

Når skyløsninger vi i dag har anskaffet skal skiftes ut, anerkjenner vi at dagens gjeldende notat fra GKRS om digitale løsninger, på grunn av at den inneholder det vi påstår er til dels utdaterte oppfatninger av hva anskaffelse og drift av en skyløsningen innebærer, legger store begrensinger på kommunenes muligheter til aktivere slike investeringer



EATNEMENÆDERIE
/ VERDENSARV



INDUSTRIELE
/ INDUSTRI



KULTIVRE
/ KULTUR

Post- og besøksadresse
Bergmannsgata 23
7374 RØROS / PLAASSJA
Telefon: 72 41 94 00

Org.nr: NO 939 898 743 MVA
Bankgiro: 4280.05.23022
www.roros.kommune.no
postmottak@roros.kommune.no

Vaerien
Vuelie

Pulsen
i fjellet

Vi har også vært i dialog med Statsforvalteren i Trøndelag om dette temaet, de kjenner til at enkelte andre kommuner har opplevd tilsvarende utfordringer som vi nå står i. Vi er derfor i prosess med å utarbeide et notat som skal sendes SF og KDD for å belyse temaet.

Når vi har samlet tilbakemeldinger fra prosessene vi beskriver over, vil vi be om et møte med revisor for å gå igjennom dette.

Kommer det ikke noe ut av dette som kan danne grunnlag for å videre bestride Revisjon Midts tolkning av GKRS, vil vi korrigere regnskapet og endre aktiveringsrutiner i tråd med deres anbefalinger. Dette vil skje i god tid før årsavslutning 2024. Vi vil i så tilfelle deretter fortsette arbeidet med å få rette instanser til å se på muligheten til å få en ny uttalelse fra GKRS om dette temaet

3. Feilberegning av størrelsen av et lån gjorde at vi betalte for lite minimumsavdrag, og at resterende minimumsavdrag ble betalt etter fristen. Av totalt 30,8 millioner i avdrag for 2023 ble 1,2 millioner betalt for sent som en konsekvens av avdragsberegningen.
4. Vi kommer til å legge fokus på dette ved regnskapsgjennomganger ved årsslutt, og håper å kunne avdekke denne type feil for 2024. Denne feilen er også lettere å avdekke nå når vi vet at slike feil kan oppstå.
5. Helfo – inntekter på legekantoret – her får vi ingen årsoppgave eller dokumentasjon å avstemme mot. Evt større beløp, f.eks manuelle feilføringer, vil avdekkes gjennom regnskapsgjennomganger tertialvis, men vi har ingen dokumentasjon som gjør det mulig med en avstemming mot inntekter fra Helfo.
6. Alle våre kasser er avstemt og dokumentasjon ligger tilgjengelig under årsoppgjørsmrådet. Dette har vært tilgjengelig gjennom hele årsoppgjøret så for dette punktet foreligger det ikke noe grunnlag for avvik sett fra vår side.
7. Kapitalkonto vil bli korrigert og rettet i løpet av 2024
8. Denne type tilbakemeldinger vil være vanskelig å rette opp da vi ikke vet eller får spesifisert hvor denne type føringer framkommer. Dersom vi hadde fått tilbakemelding **hvor** disse føringene framkommer, hadde det vært enklere for oss å endre dette. Vi gjør alltid vårt ytterste for å unngå nettoføringer, og dersom dette avdekkes hos oss rettes de opp.
9. Vår vurdering har vært at negative selvkostfond framkommer i noten som produseres av Momentum, men kommer til å gjøre en vurdering av føring mot memoriakonto for året 2024.

Med hilsen
Rossen tjeilte / Røros kommune

Thorry Fremstad
Controller

Roger Mikkelsen
Avdelingsleder økonomi

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Kommunedirektør i Røros kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Røros kommune sitt årsregnskap for 2023. Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Forhold som tas opp i dette revisjonsnotatet er mindre vesentlige forhold som ikke påvirker vår konklusjon om årsregnskapet i vår revisjonsberetning, men som vi mener ledelsen bør være kjent med og følge opp. De forhold som tas opp må ses på som forbedringspunkter som revisjonen har forventning til at blir tatt tak i. Hvis vi gjentatte ganger må ta opp samme forhold i revisjonsnotat vil det være aktuelt å løfte det opp i revisjonsberetning som presisering eller forbehold på aktuelt område.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

1. Avstemming budsjett

Vår erfaring fra revisjon er at det er utfordrende å gjennomføre nødvendige kontroller når budsjettet ikke ligger inne i regnskapssystemet. Selv med tilganger i Framsikt er det ikke like enkelt å hente ut den informasjonen vi trenger for å gjøre nødvendige revisjonshandlinger. Vi er klar over at vi ikke kan pålegge kommunen å legge budsjettet inn i regnskapssystemet, men vi håper likevel at dette kan være mulig. Det skal finnes enkle metoder å overføre budsjettet fra Framsikt til Visma.

Kommunen synes ikke har gode nok rutiner når det gjelder oppfølging av vedtak og innlegging av budsjett. For å sikre at alle budsjettposter blir riktige, vil vi anbefale at det gjøres en avstemming mellom vedtatte bevilgningsoversikter og bevilgningsoversiktene hentet fra regnskapssystemet/Framsikt. I tillegg ønsker vi at dere gjennom året fyller ut skjema fra regnskapsmappen (3.3 Kontroll revidert budsjett i regnskapet), slik at det er mulig for oss å følge opp budsjettendringene gjennom året.

Vi kan ikke se at budsjettdokumentet har en oversikt over utvikling i gjeld og vesentlige langsiktige forpliktelser iht. kravene i forskriftens § 5-7.

Vår erfaring fra årets revisjon er at det er utfordrende å gjennomføre nødvendige kontroller når budsjettet ikke ligger inne i regnskapssystemet. Selv med tilganger i Framsikt er det ikke like enkelt å hente ut den informasjonen vi trenger for å gjøre nødvendige revisjonshandlinger. Vi er klar over at vi ikke kan pålegge kommunen å legge budsjettet inn i regnskapssystemet, men vi håper likevel at dette kan være mulig. Det skal finnes enkle metoder å overføre budsjettet fra Framsikt til Visma.

Revisjon Midt-Norge SABrugata 2
7715 Steinkjer post@revisjonmidt norge.no
 907 30 300**www.revisjonmidt norge.no**
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 24.05.2024

Forseglet av



Posten Norge

2. Investeringer – digitale løsninger

Vi opplyste i forrige års årsoppgjørnotat at kommunen må vurdere klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter på bakgrunn av notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering» fra Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Vår kontroll av investeringsregnskap har avdekket at det fortsatt er bokført programvare som er å anse som driftsutgift (såkalte SaaS- software as a service). Vi har også gjennom kundebrev 2023-04 og webinar gjort oppmerksom på kravene og sagt at vi kommer til å ha fokus på dette.

Programvare som ved utgangen av 2023 var bokført i investeringsregnskapet, må nå i 2024 korrigeres og overføres til drift.

3. Minimumsavdrag

Kommunen betalte i 2023 inn minimumsavdraget etter utgangen av regnskapsåret. Minimumsavdrag må beregnes, betales og belastes regnskapet iht. kommuneloven §14-18 innen utgangen av regnskapsåret. Avvik på dette vil i fremtiden føre til kommentar i beretningen.

4. Mellomværende ROH-samarbeidet

Vår kontroll viser at det ved utgangen av året forelå avvik i hva som var utgiftsført og inntektsført i de ulike kommunene i ROH-samarbeidet. Noe av dette skyldes teknisk feil i fakturadistribusjon. Slik at inntekt var bokført i kommunen som fakturererte, men ikke utgift i kommunen som var fakturert. Vi ber om at det innføres en rutine som gjør at det så langt som mulig er samsvar mellom kommunene.

Det bør også foretas en vurdering av om det foreligger utgifter eller inntekter der man på avslutningstidspunktet ikke har mottatt dokumentasjon på, men som vedrører regnskapsåret. I disse tilfellene skal det foretas en estimering av beløpet som skal periodiseres.

5. Inntekter

Vår kontroll av inntekter fra f.eks. legekantoret viser at det ikke foreligger noen avstemming mellom forsystemet og regnskapet. Så lenge forsystemet ikke er integrert med regnskapssystemet, er det viktig for å sikre fullstendighet av inntektene, at det foretas en avstemming av bokførte inntekter mot inntekter registrert i forsystemet. Vår gjennomgang viser også at kommunen har etablert flere gode kontroller på inntektsområdet, men at de i ulik grad blir dokumentert slik at de er mulig å etterkontrollere. Dette gjelder f.eks. kontroll av fakturajournal vedrørende husleie og fakturering knyttet til helse, pleie og omsorg. Vi ber om at kontrollert fakturajournal lagres hos enhetene med kommentarer på eventuelle avvik. Det er naturlig at det også signeres for utført kontroll.

Vi ber om at kommunen sørger for at kontrollene blir tilstrekkelig dokumentert og at de kan gjøres tilgjengelig for oss på forespørsel.

6. Kassebeholdning

Vår gjennomgang viser at kommunen har noen kontantkasser, Vi har ikke mottatt dokumentasjon på opptalt kassebeholdning per 31.12 på alle kassene. Etter hva vi kan se er det relativt sett små beløp i kassene, men det er likevel viktig å ha ryddige rutiner på dette området. Kassetelling skal utføres jevnlig, og vi ber om at dokumentasjon på opptalt kasse per 31.12 utføres og gjøres tilgjengelig for revisjon.

7. Kapitalkonto (egenkapital)

Det er funnet avvik mellom beregnet kapitalkonto og bokført beløp. Beløpet har oppstått tidligere år. Avviket er ikke forklart. Kommunen må finne årsaken til avviket.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no

Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 24.05.2024

Forseglet av



Posten Norge

8. Nettoføring
Gjennom revisjon har vi oppdaget flere tilfeller der kommunen har ført nettobeløp i stedet for å føre bruttobeløp. Dette gjelder spesielt i tilfeller der noe er balanseført og beløp blir avregnet. Vi ber kommunen føre alle transaksjoner i sin helhet, og at inntekter og utgifter føres brutto iht. til de grunnleggende regnskapsprinsippene.
9. Negative selvkostfond
Kommunens negative selvkostfond er ikke bokført i regnskapet. Vi vil anbefale at disse føres under Memoriakonto for å ha bedre kontroll på korrekt bokføring av fondene.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 12.06.2024.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidtnorge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidtnorge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 24.05.2024

Forseglet av



Posten Norge

Forenklet etterlevelseskontroll - kjøp av helse- og sosialtjenester

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato

03.09.2024

Saknr

26/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/294 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene for offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter. Redegjørelsen sendes kontrollutvalgets sekretariat innen 01.10.2024.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 - kjøp av helse- og sosialtjenester
Nummerert brev nr. 1

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

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

Kjøp av helse- og sosialtjenester over og under terskelverdi på kr. 7,8 mill. ekskl. mva.

Valgte kriterier:

1. Er regelverket for offentlige anskaffelser fulgt?
2. Foreligger det dokumentasjon iht. kravene i regelverket?

Funn etter kontroll:

Revisor har kontrollert 6 anskaffelser innenfor ovennevnte kriterier. For 3 av de kontrollerte anskaffelsene mener revisjonen at det foreligger tilstrekkelig dokumentasjon på at

anskaffelsesregelverket er fulgt. På de siste 3 er det brukt unntaksbestemmelser, men revisor har ikke mottatt dokumentasjon på at det er protokollført begrunnelse for hvorfor vilkårene for bruk av unntaket er oppfylt før innkjøpet ble foretatt. Dette er et krav iht. Veileder for kjøp av helse- og sosialtjenester.

Røros kommune har under kontrollen gitt tilbakemelding på at de vil innføre en rutine som sørger for at dette blir ivaretatt.

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2024.

Vurdering

Revisor konkluderer med at Røros kommune i 3 av anskaffelsene i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for offentlige anskaffelser.

For de 3 andre anskaffelsene konkluderer revisor med at Røros kommune har brukt unntaksbestemmelser. Revisor mangler dokumentasjon på protokollført begrunnelse på hvorfor vilkårene for bruk av unntaket er oppfylt før innkjøp ble foretatt. Derfor har revisor avgitt en konklusjon med forbehold i sin attestasjonsuttalelse. Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr.1 til kontrollutvalget (vedlegg).

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene for offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter.

Til kontrollutvalget i Røros kommune**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:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2023 foretar kontroll på etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser.

Vi velger å se på følgende;

Kjøp av helse- og sosialtjenester over og under terskelverdi på kr. 7,8 mill. ekskl. mva.

Valgte kriterier:

1. Er regelverket for offentlige anskaffelser fulgt?
2. Foreligger det dokumentasjon iht. kravene i regelverket?

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.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidtnorge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidtnorge.no

Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 26.06.2024

Forseglet av



Posten Norge

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 er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et 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.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Vi har kontrollert 6 anskaffelser innenfor ovennevnte kriterier. For 3 av de kontrollerte anskaffelsene mener vi at det foreligger tilstrekkelig dokumentasjon på at anskaffelsesregelverket er fulgt. På de siste 3 er det brukt unntaksbestemmelser, men vi har ikke mottatt dokumentasjon på at det er protokollført begrunnelse for hvorfor vilkårene for bruk av unntaket er oppfylt før innkjøpet ble foretatt. Dette er et krav iht. Veileder for kjøp av helse- og sosialtjenester.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd for 3 av de 6 undersøkte anskaffelsene.

For 3 anskaffelser er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rørros kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte kriteriene.

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

Trondheim, 26. juni 2024

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no

Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 26.06.2024

Forseglet av



Posten Norge

Kontrollutvalget i Røros kommune**Brev nr. 1****NUMMERERT BREV FORENKLET ETTERLEVESESKONTROLL**

Avvik som fører til en modifisert konklusjon i uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll ned økonomiforvaltningen, skal etter «God kommunal revisjonsskikk RSK 301» kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023

I vår forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023 valgte vi å se på offentlige anskaffelser og følgende kriterier er valgt:

Kjøp av helse- og sosialtjenester over og under terskelverdi på kr. 7,8 mill. ekskl. mva.

1. Er regelverket for offentlige anskaffelser fulgt?
2. Foreligger det dokumentasjon iht. kravene i regelverket?

Funn etter kontroll:

Vi har kontrollert 6 anskaffelser innenfor ovennevnte kriterier. For 3 av de kontrollerte anskaffelsene mener vi at det foreligger tilstrekkelig dokumentasjon på at anskaffelsesregelverket er fulgt. På de siste 3 er det brukt unntaksbestemmelser, men vi har ikke mottatt dokumentasjon på at det er protokollført begrunnelse for hvorfor vilkårene for bruk av unntaket er oppfylt før innkjøpet ble foretatt. Dette er et krav iht. Veileder for kjøp av helse- og sosialtjenester.

Røros kommune har under kontrollen gitt tilbakemelding på at det vil innføre en rutine som sørger for at dette blir ivarettatt.

På grunnlag av funn har vi avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med modifisert konklusjon, og er pliktig til å avgi nummerert brev til kontrollutvalget.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt

Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

[Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur](#)

Kopi:

Kommunedirektør

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

 post@revisjonmidt norge.no
 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no

Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA



Økonomiplan for kontrollarbeidet 2025-2028 med budsjett for 2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato

03.09.2024

Saknr

27/24

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/327 - 13

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2025-2028 og budsjettet for 2025, som har en ramme på kr 1.356.300. Budsjettet omfatter kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget.
2. Forslaget skal følge formannskapetets innstilling om årsbudsjett til kommunestyret etter kommuneloven § 14-3.

Vedlegg

Økonomiplan for kontrollarbeidet 2025-2028 med budsjett for 2025

Saksopplysninger

Saken gjelder behandling av neste års budsjett for kontrollarbeidet. I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Budsjettet dekker fire typer utgifter:

- møtegodtgjøring, dekning av tapt arbeidsfortjeneste o.l. til kontrollutvalgets medlemmer
- kontrollutvalgets egen drift
- kjøp av sekretariatstjenester
- kjøp av revisjonstjenester

Kontrollutvalget

Vi har tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget består av 5 medlemmer og avvikler 6 møter i året.

- Møtegodtgjøringen er satt opp i samsvar med "forskrift om folkevalgtes plikter og rettigheter".
- Dekning av tapt arbeidsfortjeneste er justert ned, fordi budsjettposten er ubrukt så langt i valgperioden. Den er likevel ikke satt til null, fordi varamedlemmer som deltar i enkelte møter kan kreve å få dekket tapt arbeidsfortjeneste.
- Utgiftene til kontrollutvalgets drift, som kurs og faglig oppdatering, reiseutgifter osv. foreslås uendret fra årets budsjett. Det gir en reell nedgang i budsjettet på denne delen av budsjettet på rundt 5%.

Vi har lagt inn en økning på tre prosent i økonomiplanperioden for kostnadene som ikke omfattes av kommunens godtgjøringsreglement. Nivået må vurderes årlig i forbindelse med budsjettet.

Kontrollutvalgets sekretariat

Kommunen ble eier i Konsek Trøndelag IKS i 2023 og har siden kjøpt sekretariatstjenester for kontrollutvalget hos selskapet. Representantskapet i Konsek Trøndelag IKS vedtar budsjettet for 2025 i november, så honoraret for 2025 blir lagt fram med forbehold om at det kan bli mindre endringer etter representantskapets møte.

Kjøp av revisjonstjenester

Kommunen er eier i Revisjon Midt-Norge SA og kjøper revisjonstjenester fra selskapet. Budsjettet for 2025 er bastert på selskapets korrigerede økonomiplan for 2024-2027. Det blir

fastsatt i årsmøtet senere høsten 2024. Vi tar forbehold om endringer etter årsmøtet.

Budsjettet for 2025

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette kr 1.356 300. Spesifisert budsjett for 2025 og økonomiplan for 2025-2027 er vedlagt saken.

Vurdering

Kontrollutvalget er et spesielt organ og ligner lite på andre politiske organ i kommunen. Derfor er det viktig at utvalgsmedlemmene har anledning til å sette seg inn i rollen gjennom kurs og faglige samlinger. Kontrollutvalget i Røros kommune har etter vår vurdering rimelig med midler til faglig oppdatering.

Vi foreslår en budsjetttramme på kr 1.356.300 for kontrollarbeidet i 2025, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Budsjett for kontrollarbeidet 2025

Konto	Beskrivelse	Forslag budsjett 2025	Budsjett 2024	Regnskap 2023
101000	Faste lønninger	0	0	729
105025	Tapt arbeidsfortjeneste	18 000	18 000	0
108000	Godtgjøring heltidspolitikere	0	20 848	3 432
108001	Godtgjørelse folkevalgte	38 500	26 000	53 794
109000	Pensjon KLP	0	6 989	0
109900	Arbeidsgiveravgift 6,4 %	2 500	4598	3709
	Sum godtgjørelser	59 000	76 435	61 664
110002	Faglitteratur	4 000	4 000	0
111500	Matvarer	0	0	565
111550	Beverting	3 000	3 000	488
115001	Kursavgift	75 000	75 000	30263
116000	Reisegodtgjørelse oppg.pliktig	5 000	5 000	1008
116010	Diett-/kostgodtgjørelse	0	0	1 538
117001	Reisegodtgjørelse ikke oppg.pl.	10 000	10 000	2 391
119502	Kontingenter	8 300	8 300	7 500
	Sum driftskostnader	105 300	105 300	43 753
127000	Andre tjenester (revisjon)	905 000	838 000	855 000
135000	Kjøp fra kommuner (sekretariat)	0	0	195 750
137000	Kjøp fra andre (sekretariat)	287 000	274 000	10 400
1375	Sum kjøp av tjenester	1 192 000	1 112 000	1 061 150
	Totalt	1 356 300	1 293 735	1 166 567

Økonomiplan 2025-2028

	2025	2026	2027	2028
Godtgjørelse, folkevalgte	59 000	59 000	59 000	59 000
Kontrollutvalgets drift	105 300	108 500	112 000	115 000
Kjøp av revisjonstjenester	905 000	937 000	970 000	*
Kjøp av sekretariatstjenester	287 000	296 000	305 000	314 000
Sum	1 356 300	1 400 500	1 446 000	488 000

*) Beløpet mangler fordi Revisjon Midt-Norge har ikke vedtatt økonomiplan ennå.

Referatsaker/folkevalgtopplæring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato

03.09.2024

Saknr

28/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/393 - 4

Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Er du folkevalgt og mulig inhabil i arealsaker

Robek - Tre inn og to ut

Avdekket omfattende svikt i NAVs ivaretagelse av barns behov ved søknad om sosialhjelp

Saksopplysninger

Saken er en del av kontrollutvalgets opplæring gjennom valgperioden. Sekretariatet legger fram artikler som kan være av interesse i kontrollarbeidet. Formålet er å bidra til faglig påfyll gjennom valgperioden.

Er du folkevalgt og mulig inhabil i arealsaker? Dette er rådene

Kommunal Rapport 27.06.2024, Marte Danbolt, Elin Svendsen, Robert Fauli

Bruk styrevervregisteret og hold deg unna utbyggere, er blant rådene fra KS.

– Den enkelte folkevalgte har selv en plikt til å vurdere sin egen habilitet. Dersom man er i tvil, eller tenker at man kan være inhabil, anbefaler KS at vedkommende tidlig tar kontakt med ordfører eller andre i henhold til kommunens rutiner, slik at det blir anledning til å gjøre en juridisk vurdering på forhånd, sier fagsjef for KS Folkevalgtprogram, Dag-Henrik Sandbakken.

Skulle det være tvil om habilitetsvurderingen, har Sandbakken følgende råd:

– Da kan det være klokt å innhente juridiske råd i forkant av møtet, for eksempel hos KS Advokatene.

Roller og verv

En kartlegging Kommunal Rapport har gjort av over 300 lokalpolitikere i landets største 40 fjellhyttekommuner, viser at nærings- og grunneierinteresser er tungt representert blant politikere.

Mens lokalpolitikere som Kommunal Rapport har snakket med, forsikrer om at kommunene har en ryddig og streng praksis når det gjelder habilitet, mener Norges Hytteforbund at folkevalgte med økonomiske interesser må bli flinkere til å melde seg inhabile i arealsaker.

Sandbakken nevner særlig ett verktøy som kan sikre mer åpenhet rundt økonomiske interesser: KS styrevervregister.

– Styrevervregisteret viser informasjon om folkevalgtes og ledende ansattes roller, verv og eierinteresser. Det innhentes informasjon fra Brønnøysundregistrene og fra Skatteetatens aksjonærregister. Styrevervregisteret er gratis og åpent tilgjengelig for alle. I tillegg kan den enkelte selv legge inn informasjon om andre relevante forhold, sier Sandbakken.

Folkemøter og andre møter

Noen kommuner opererer også med et eget økonomiregister hvor det er vedtatt at folkevalgte og eventuelt også ledere skal registrere styreverv, gaver og/eller økonomiske interesser.

– Avhengig av hva kommunens regelverk sier, kan det for eksempel være verv i offentlige og/eller private selskaper, verv i interesse- og frivillige organisasjoner som mottar økonomisk støtte fra kommunen/fylkeskommunen, bierverv, eller næringsinteresser som aksjer i selskaper og fast eiendom, forteller Sandbakken.

– *Bør folkevalgte med mulige økonomiske interesser i arealsaker delta på møter med for eksempel utbyggere?*

– Nei, dersom det er avklart at en representant er, eller kan være inhabil, bør ikke vedkommende delta i slike møter dersom det er en del av saksbehandlingen. Åpne folkemøter eller lignende, som ikke er en del av kommunens saksbehandling, vil være noe annet.

Lovlighetskontroll

Ifølge Sandbakken handler habilitet om tillit. Habilitet er derfor et viktig tema i KS Folkevalgtprogram.

Han minner om at avgjørelser om habilitet kan være gjenstand for lovlighetskontroll.

– KS anbefaler også at partigruppene vedtar habilitetsregler for gruppa tilsvarende de som følger av forvaltningsloven og kommuneloven, sier Sandbakken.

Mulig inhabil? Slik går du fram:

1. Habilitet må vurderes fra gang til gang. Om du er i tvil om du er habil, så må du gi beskjed til ordfører så snart som mulig. Ordføreren ber så administrasjonen vurdere med utgangspunkt i den informasjonen du har gitt.
2. I selve møtet skal representanten be om ordet så snart ordfører/møteleder har åpnet saken, og før realitetene i saken kommer opp til debatt. Representanten skal da redegjøre for alle faktiske forhold som har betydning for habilitetsvurderingen.
3. Når det er gjort, skal vedkommende representant fratre møtet, og eventuell vararepresentant skal tiltre.
4. Det folkevalgte organet skal deretter drøfte habilitetsspørsmålet, uten å gå inn i realitetene i selve saken. Det er det folkevalgte organet som avgjør habilitetsspørsmålet.
5. Dersom vedkommende blir erklært inhabil, kan *ikke* vedkommende tiltre før saken er ferdig besluttet. Dersom vedkommende blir erklært habil, tiltre vedkommende slik at hen kan delta i realitetsbehandlingen.

Robek: Tre inn og to ut

Totalt 19 kommuner står oppført på Robek-lista per 1. juli.

Kommunal rapport 01.07.2024, Elin Svendsen

Hareid, Røyrvik og Røros er de tre nye kommunene på den fryktede [Robek-lista](#). Felles for de tre kommunene er at alle hadde et merforbruk på mer enn tre prosent av driftsinntektene i fjor.

I Hareid har kommunestyret vedtatt et regnskap for 2023 der balanseregnskapet til kommunekassa viser et merforbruk fra driftsregnskapet på 36,1 millioner kroner, som utgjør 5,82 prosent av driftsinntektene, skriver Statsforvalteren i Møre og Romsdal på sine [nettsider](#).

De to Trøndelag-kommunene Røyrvik og Røros hadde et merforbruk på henholdsvis 8,8 prosent og 7,4 prosent for 2023. Begge kommunene har også vedtatt at det vil ta mer enn to år å dekke inn merforbruket, [melder Statsforvalteren i Trøndelag](#).

Varsler tøffe tak.

Røros-ordfører Isak V. Busch (Ap) skriver på [kommunens nettsider](#) at det lenge har vært kjent at kommunen ville havne på Robek-lista. Ifølge ordføreren jobbes det både med omstilling og utvikling. Det jobbes også med endringer i struktur og tiltak både på utgifts- og inntektssiden.

– Dette er imidlertid bare starten, og det kommer til å bli svært tøffe tak framover, uttaler Busch.

Merforbruket skal etter planen dekkes inn over 3–4 år, ifølge ordføreren. Han varsler samtidig om store endringer over tid for å få etablert en sunn driftsøkonomi.

– Vi er nødt til å forberede oss alle sammen på at vi ikke får de samme tjenestene i framtida som i dag, og/eller at de kommer vil være annerledes organisert, at de er redusert i omfang eller også tatt bort, sier Busch.

Statsforvalteren bekymret

Trøndelag har i flere år vært uten kommuner på Robek. Statsforvalteren er bekymret for den økonomiske situasjonen i flere trønderske kommuner, og frykter at flere kan ende på Robek.

– Flertallet av kommunene endte opp med et negativt netto driftsresultat for 2023, og det er store omstillingsbehov for å tilpasse aktivitetsnivået til inntektene. En klar oppfordring til folkevalgte er at de ikke venter med å ta nødvendige grep, oppfordrer Statsforvalteren.

Ute av Robek

Samtidig som nye kommuner meldes inn, er det også noen som takker for seg. Både Nordkapp og Rauma ble meldt ut i forrige uke.

[Nordkapp havnet på Robek](#) i februar i år etter et datainnbrudd som førte til at kommunen ikke klarte å vedta årsregnskapet for 2022 innen fristen.

[Rauma havnet på Robek i 2021](#) fordi kommunen ikke klarte å dekke inn merforbruket fra 2019 innen fristen på to år. Ifølge Statsforvalteren i Møre og Romsdal viser årsregnskap for 2023 at kommunen har klart å dekke inn tidligere underskudd.

Statsforvalteren skriver at det gode resultatet skyldes at kommunen internt har evnet å omstille seg. Høyere skatteinngang, utbytte på Rauma Energi AS og større utbetaling fra havbruksfondet enn ventet er andre forhold som bidrar til resultatet.

19 kommuner på Robek

Kommunal Rapport har tidligere skrevet om [Vågan og Vadsø som begge er på vei inn i Robek](#).

Disse 19 kommunene står oppført på Robek per 1. juli: Flesberg, Moss, Åsnes, Kragerø, Vegårshei, Høyanger, Hareid, Røros, Røyrvik, Meløy, Fauske, Lødingen, Bø, Moskenes, Tjeldsund, Hammerfest, Kautokeino, Porsanger og Gamvik.

Avdekket omfattende svikt i Navs ivaretagelse av barns behov ved søknad om sosialhjelp

Kommunal Rapport 01.07.2024, NTB

Helsetilsynet har avdekket lovbrudd ved 58 av 68 Nav-kontorer i sin kartlegging av etatens oppfølging av barn i familier som mottar sosialhjelp.

Mandag morgen la Helsetilsynet fram en oppsummeringsrapport av et tilsyn statsforvalterne har gjennomført med Nav-kontorer i hele landet i 2022 og 2023. Tilsynet har sett på hvordan Nav ivaretar og følger opp barn i familier som søker om, eller mottar økonomisk sosialhjelp. Under tilsynet ble det avdekket lovbrudd ved 58 av 68 Nav-kontorer.

– I dette tilsynet avdekket statsforvalterne mye svikt. Vi er bekymret for at barn og unge i familier som trenger økonomisk sosialhjelp, ikke får den hjelpen de har behov for, sier direktør Sjur Lehmann i Helsetilsynet i en pressemelding.

Helsetilsynet fastslår at Nav ikke ivaretar barna i familier som mottar økonomisk sosialhjelp, godt nok.

– Det er vanskelig å gjøre vurderinger av barnets beste og vurderinger av behovet for økonomisk sosialhjelp hvis man ikke har kartlagt hvilke behov barna og familien har, sier Lehmann.

Innhentet sjelden barns synspunkter

I tilsynet undersøkte Helsetilsynet flere krav til Nav-kontorenes praksis. Blant dem var kravet om at de skal foreta en tilstrekkelig kartlegging av barns behov ved søknad om økonomisk stønad.

På dette punktet fant tilsynet lovbrudd ved 51 av de 68 Nav-kontorene, og det ble konkludert med at kontorene sjelden innhentet barns synspunkter i saker som angikk dem. Lehmann påpeker at dette er noe som må gjøres.

– Dette er et krav etter barnekonvensjonen, som vi ser at det i liten grad ble gjort, sier Lehmann.

Ifølge Helsetilsynet har denne manglende kartleggingen ført til følgefeil i form av lovbrudd knyttet til kravet om at Nav-kontorene skal foreta en forsvarlig vurdering og beslutning ved slike søknader. Det ble avdekket slike lovbrudd ved 53 av kontorene.

– Fordi det sviktet i kartleggingen, ble vurderingen og beslutningen om økonomisk stønad gjort på et sviktende grunnlag, skriver Helsetilsynet.

Når det kom til oppfølging av familier som mottar økonomisk stønad, ble det avdekket lovbrudd ved 14 kontorer.

Må bedres

– Jeg tenker at her er det mye den enkelte kommune må følge opp, sier arbeids- og velferdsdirektør Hans Christian Holte til NTB.

Holte påpeker samtidig at tilsynet er gjennomført halvannet til to år tilbake i tid. Han mener det har skjedd en del positiv utvikling på området siden tilsynet ble gjennomført, på bakgrunn av tidlige signaler de fikk fra Helsetilsynet.

Samtidig erkjenner han at lovbruddene som er avdekket, gir uttrykk for at praksisen i kommunene og ved det enkelte Nav-kontor ikke har fulgt barnekonvensjonen slik de skal.

– Jeg tenker at alle avvikene viser at praksisen på dette området må bedres i den enkelte kommune. Det er et viktig ansvar for Nav å følge opp. Vi vurderer det som en situasjon som må bli bedre, slik at vi kan bli tryggere på at hver enkelt familie med behov for sosialhjelp og barna deres blir godt ivaretatt, sier Holte.

Kan skyldes manglende dokumentasjon

Holte synes det er vanskelig å peke på en bestemt årsak til det som avdekkes i tilsynet, men peker blant annet på manglende bevissthet på å ivareta barns beste i forbindelse med tildeling av sosialhjelp til en familie.

Samtidig mener han det også kan henge sammen med manglende dokumentasjon.

– Det kan ha skjedd kartlegginger og samtaler med barn som ikke er dokumentert, og dermed ikke kommer fram i tilsynet, påpeker Holte.

Kan dette være på grunn av dårlige rutiner ved Nav-kontorene?

– Ja, jeg synes det virker som at det er en del av svakheten. Noe går på dårlige rutiner, men det er nok samtidig ikke gjort godt nok kartleggingsarbeid og vurdering og oppfølging. Det går både på dokumentasjon og at jobben ikke er gjort, sier Holte.

Inngår samarbeid med statsforvalterne

Holte forteller at Nav nå skal samarbeide med statsforvalterne for å følge opp lovbruddene, og for å gi god informasjon til alle norske fylker og kommuner om veilederen til Nav-ansatte som Arbeids- og velferdsdirektoratet har utviklet.

Holte understreker at han ser positivt på veien framover.

– Jeg opplever at både det grundige tilsynet fra Helsetilsynet og det gode samarbeidet med barneombudet de siste par årene gjør at jeg tror vi skal komme videre med oppfølging av dette området i Norge. Det er viktig, avslutter Holte.

Må ta det på alvor

Seniorrådgiver Inger Aasgaard i Barneombudet uttaler i en pressemelding at Helsetilsynets rapport er alvorlig og viser at arbeidet med å styrke barns rettigheter i Nav haster.

Aasgaard peker på lovregulering og kompetanseheving som tiltak Barneombudet mener er avgjørende for å sikre et større fokus på barns rettigheter, og mener arbeids- og inkluderingsminister Tonje Brenna (Ap) må sikre at Nav ivaretar barnas rettigheter.

– Både nåværende og tidligere arbeids- og inkluderingsminister har oppfordret personer som har problemer med å forsørge seg og sin familie om å kontakte Nav. Dette er viktig og riktig. Men statsråden må da være sikker på at Nav faktisk gir barnefamilie den oppfølgingen de har krav på og at barns rettigheter ivaretas, sier Aasgaard.

Grov svikt

Leder i Redd Barnas norgesprogram Monica Sydgård er ikke overrasket over resultatet av tilsynet og mener i likhet med Barneombudet at Brenna må komme på banen.

– Tilsynene avdekker en grov svikt i Nav-systemet. Redd Barna mener at det nå må stilles krav til at Nav har undersøkt barnets behov og livssituasjon, når de jobber med barnefamilier. Det må framgå av vedtaket at barnets beste er vurdert, uttaler Sydgård i en pressemelding.

Røde Kors, på sin side, skriver i en pressemelding at de mener funnene i rapporten er rystende, og at de støtter Helsetilsynet i sin vurdering av at disse familiene ikke får den hjelpen de trenger.

– Dette er alvorlige funn og dessverre i tråd med hva familier vi er i kontakt med forteller oss. For mye ansvar blir lagt på foreldre som ikke alltid har oversikt over hva de kan søke om stønad til, sier leder for humanitære programmer Ingvill Alisøy-Gjerløw i Røde Kors.

Helsetilsynets oppsummeringsrapport finner du [her](#)

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato

03.09.2024

Saknr

29/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/393 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Ja	Delvis	Nei
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Ja	Delvis	Nei
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?	Ja	Delvis	Nei
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Ja	Delvis	Nei
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Ja	Delvis	Nei
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Ja	Delvis	Nei
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Ja	Delvis	Nei
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Ja	Delvis	Nei

Kilder:

- *Henvendelser til besvær – eller begjær?* Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato

03.09.2024

Saknr

30/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/393 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 03.09.2024, godkjennes.