



# ÅRSRAPPORT 2008

**KONTROLLUTVALGET I  
GRUE KOMMUNE**





# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>SAMMENDRAG.....</b>	<b>3</b>
<b>1 INNLEDNING.....</b>	<b>6</b>
<b>2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 TILSYN OG KONTROLL.....</b>	<b>6</b>
2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen.....	6
2.1.2 Forsvarlig revisjonsordning.....	7
<b>2.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....</b>	<b>7</b>
2.2.1 Regnskapsrevisjon.....	7
2.2.2 Oppfølging av merknader.....	8
<b>2.3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....</b>	<b>8</b>
2.3.1 Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon.....	8
2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon.....	8
2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....	9
<b>2.4 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL.....</b>	<b>10</b>
2.4.1 Plan for selskapskontroll.....	10
2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll.....	10
2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....	11
<b>2.5 TILSYN MED REVISJONEN.....</b>	<b>11</b>
2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon.....	11
<b>2.6 BUDSJETTBEHANDLING.....</b>	<b>12</b>
2.6.1 Budsjett for 2009.....	12
2.6.2 Budsjett for 2008.....	12
2.6.3 Budsjett for 2007.....	12
<b>2.7 KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....</b>	<b>13</b>
<b>3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....</b>	<b>13</b>
<b>3.1 MEDLEMMER.....</b>	<b>13</b>
<b>3.2 MØTER OG SAKER.....</b>	<b>13</b>
<b>3.3 ØVRIGE AKTIVITETER.....</b>	<b>14</b>
<b>4 SEKRETÆRFUNKSJON.....</b>	<b>14</b>
<b>VEDLEGG .....</b>	<b>16</b>



### **SAMMENDRAG**

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet for kommunestyret.

Det ble valgt nytt kontrollutvalg i 2007 og oversikten over det nye kontrollutvalget er omtalt i kapittel 3.1. Oversikten over møter og behandlede saker er omtalt i rapportens kapittel 3.2 og i vedlegget.

Kontrollutvalget har en rapporteringsplikt til kommunestyret og vil med denne årsrapporten gi informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i perioden. Kontrollutvalgets oppgaver er knyttet til bl.a. følgende punkter:

- Tilsyn og kontroll
- Regnskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll
- Budsjettbehandlingen (for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen)

#### ***Tilsyn og kontroll (kap. 2.1 og 2.5)***

Kontrollutvalget har gjennomført flere tiltak for å gjennomføre tilsyn med forvaltningen og revisjonen. Det har vært gjennomført samtaler med ordføreren og rådmannen i møtene og det har vært nyttig. Orienteringen fra de forskjellige enhetene har også vært nyttig og alle har stilt seg positive til å komme. Revisjonen har informert om sin virksomhet i hvert møte.

#### ***Regnskapsrevisjon (kap. 2.2)***

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomganger. Kontrollutvalget har gitt uttalelse til årsregnskapet og har behandlet oppfølging av merknader. Det er ikke mottatt noen nummererte brev i perioden.

#### ***Forvaltningsrevisjon (kap. 2.3)***

Det er en stadig økning i gjennomføring av forvaltningsrevisjon. I 2008 har kontrollutvalget behandlet 2 prosjekter, knyttet til ressursbruk og sykefravær i omsorgssektoren og til kommunens finansforvaltning. I tillegg er et det pågående prosjekt om innkjøp. Disse rapportene vil bli fulgt opp i 2009.

#### ***Selskapskontroll (kap. 2.4)***

Det er gjennomført en selskapskontroll i 2008, som omfattet både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Solør Renovasjon IKS. Dette prosjektet, sammen med den eierskapskontrollen som ble gjennomført i 2007, vil bli fulgt opp i 2009.

#### ***Budsjettbehandlingen (for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen) (kap. 2.6)***

Kontrollutvalget la høsten 2008 fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsområdet for 2009. Dette er bare delvis vedtatt i kommunestyret, ettersom det er bevilget for lite til Glåmdal revisjon IKS. Dette vil sannsynligvis bli tatt opp igjen senere. Regnskapet for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2007 viste et mindreforbruk i forhold til kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2007. Regnskap for 2008 mot budsjett for 2008, vil bli rapportert senere.





### ***Kontrollutvalgets sekretariat (kap 4)***

Kontrollutvalget har et eget sekretariat (Glåmdal sekretariat IKS) for å bistå seg i sitt arbeid. Sekretariatets virksomhet er nærmere omtalt i kapittel 4.

### ***Avsluttende kommentarer***

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalgets rolle ble styrket gjennom de nye bestemmelsene i kommuneloven og gjennom etableringen av eget sekretariat.

Det går fram av kapittel 3.3 at kontrollutvalget også i 2008 har hatt på dagsordenen å gjøre utvalget mer synlig. Dette er gjort gjennom synliggjøring av kontrollutvalget på Grue kommunes hjemmeside, synliggjøring på hjemmesiden til sekretariatet ([www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no)) og ved informasjon til pressen, gjennom oversendelse av saklistens framside.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid med sekretariatsleder og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2008. Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Grue, 18.2.09  
Geir Kvisler  
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder



## 1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsrapport er innrettet i tråd med bestemmelsene i forskrift om kontrollutvalg, og er også basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2008 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 19.2.08 sak 5/08. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 31.3.08, sak 011/08.

Kontrollutvalget har tidligere valgt å legge fram sin årsrapport basert på revisjonsåret, dvs. for perioden 1.5.-30.4. Fra og med 2008 har kontrollutvalget gjort endringer, slik at tilsyns- og rapporteringsåret for kontrollutvalget følger kalenderåret.

## 2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 2.1 Tilsyn og kontroll

I forskriften om kontrollutvalg § 4 heter det:

*”Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.*

*Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.”*

#### 2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene får tilsendt saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov. I tillegg har kontrollutvalget bedt rådmannen om en oversikt over fattede vedtak og oppfølgingen av disse, men rådmannen har fortsatt ikke noe godt system for dette.

Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget ber om rapportering/orientering fra rådmannen og eventuelt ordføreren om forskjellige saker, og den økonomisk utviklingen oppsummeres i hvert møte.

Kontrollutvalget har også invitert de forskjellige tjenestene/enhetene i kommunen til å informere om sin virksomhet. Følgende personer har i denne perioden informert om sin virksomhet:

- Kontrollutvalgets møte den 19.2.08: Skoleprosjektet ved Anne Berit Gullikstad og Per Anders Bakke.
- Kontrollutvalgets møte den 22.4.08: Omsorgssektoren ved leder Erik O. Møller.
- Kontrollutvalgets møte den 3.12.09 (utsatt fra 9.9.08): Leder for landbruk og teknikk, Ivar Solberg og fagansvarlig skogbruk Steinar Ausland.

Kontrollutvalget har også bedt rådmannen om å få tilsendt eventuelle statlige tilsynsrapporter. I noen tilfeller tar sekretariatsleder selv ut rapportene direkte fra Fylkesmannens hjemmeside. Følgende rapporter er lagt fram for kontrollutvalget:



- Møte 3.12.08: Tilsynsrapport fra Fylkesmannen, datert 14.8.08, Tilsyn med barnevern-, helse- og sosialtjenester i Grue kommune.

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers halvårsredegjørelse for 2. halvår 2007 i møtet den 19.2.08 (sak 7/08). Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Saken ble behandlet i kommunestyret 31.3.08, sak 012/08. Fra og med 2008 blir det ikke laget halvårslige redegjørelser fra skatteoppkrever, så neste behandling av redegjørelse fra skatteoppkrever blir for året 2008 (behandles i kontrollutvalget i februar 2009).



Kontrollutvalget har også vært opptatt av kommunens manglende arbeidsgiverkontroll og vedtok i sak 7/08 følgende tilleggspunkt:

- *Kontrollutvalget viser til halvårsredegjørelsens pkt. 1c) og anmoder kommunestyret om å vurdere ressursituasjonen på skatteoppkreverkontoret, spesielt med tanke på manglende arbeidsgiverkontroll.*

Denne saken har resultert i en felles løsning med 5 av kommunene i distriktet (kjøp av tjenesten fra andre regioner).

Kontrollutvalget har også behandlet saker knyttet til

- Tyveri i omsorgsbolig (sak 4/08 og 28/08) og
- Presseoppslag i Glåmdalen om eventuell nedleggelse av Svullrya skole (sak 24b/08).
- Skogavgiftsfond.
- Regler for kunstnerisk utsmykking.
- Nytilsetting av biblioteksjef.

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

### **2.1.2 Forsvarlig revisjonsordning.**

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Åsnes kommune har benyttet samme revisjon i mange år og kontrollutvalget mener at det er en forsvarlig revisjonsordning. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid vil eventuelt gå fram av pkt. 2.5.

## **2.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon**

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskapet for kommunen og for kommunale foretak blir revidert på en betryggende måte (kontrollutvalgsforskriften § 6). Det vil si at regnskapene skal revideres etter de kravene som går fram av forskrift om revisjon og god kommunal revisjonsskikk.

### **2.2.1 Regnskapsrevisjon**

Kommuneregnskapet for 2007 ble behandlet i kontrollutvalget 29.5.08 (sak 23/08). Revisjonen avga beretning, datert 5.5.08, ett forbehold, knyttet til for sent avlagt regnskap og en presisering i forhold til mangelfull godkjenning av budsjettet. I tillegg til revisjonsberetningen, hadde kontrollutvalget mottatt en kopi av årsoppgjørsbrev til rådmannen. Kontrollutvalget ga på bakgrunn av dette sin uttalelse til regnskapene i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.



### 2.2.2 Oppfølging av merknader

Det er ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8. De bemerkningene som ble gitt i forhold til regnskapsavleggelsen for 2007 (jf. det som er sagt ovenfor), vil bli fulgt opp i forbindelse med regnskapsavleggelsen for 2008. Administrasjonens tilbakemelding på årsoppgjørsv brevet ble behandlet i møtet den 9.9.08, sak 36/08.

## 2.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

Det er kontrollutvalget som etter kommunelovens bestemmelser har ansvaret for at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette framgår av § 77, nr. 4 som har følgende ordlyd:

*Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).*

Kapittel 5 i forskrift om kontrollutvalg inneholder utfyllende bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon. Ifølge forskriftens § 10 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon skal rapporteres til kommunestyret (jf. forskriften § 12).

### 2.3.1 Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2009-2010 i kontrollutvalgets møte 3.12.08, sak 48/08. Analysen og planen ble sendt kommunestyret til behandling.

### 2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon

#### Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2006-2007

I henhold til planen for forvaltningsrevisjon for 2006-2007, som ble vedtatt i kommunestyret 14.12.06, ble det satt opp følgende prioriteringsliste for gjennomføringen (kommunestyret vedtok en annen prioritering enn det kontrollutvalget hadde foreslått):

1. *Vurdering av ressursbruken i forhold til sykefravær og vikarbruk i omsorgsenheten (ikke utredet forslag).*
2. *Gjennomgang av barnevern, knyttet til saksbehandlingen.*
3. *Vurdering av kommunens IT-sikkerhet og informasjonssikkerhet*

*Prosjekt 1* er gjennomført og lagt fram for kommunestyret i møtet 26.5.08, sak 021/08, med følgende vedtak:

- *Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber administrasjonen følge opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 9, herunder:*
  - *Tiltak for å redusere sykefraværet.*
  - *Overordnede retningslinjer og forbedring av rutiner for innkalling av vikarer.*
  - *Presisering av budsjettansvar og bedre samsvar mellom tjenestene, budsjett og regnskap.*
  - *Avlønningsbestemmelsene for vikarer som blir syke må følges.*
  - *Bedre rutiner knyttet til IA-bestemmelsene.*
- *Administrasjonens tilbakemelding skjer til kontrollutvalget innen 1. november 2008*

*Prosjekt 2* ble ikke bestilt fra kontrollutvalget, slik prioriteringen skulle tilsi. Kontrollutvalget behandlet ny bestilling i møtet 3.12.07, sak 50/07 og skrev følgende under saksbehandlingen:





Sekretariatsleder gjør oppmerksom på at kontrollutvalget har fått delegert fullmakt til å gjøre omprioriteringer med hensyn til rekkefølgen på prosjektene (jf. planens pkt. 7). Det da et spørsmål om kontrollutvalget skal bestille prosjektet *Gjennomgang av barnevern, knyttet til saksbehandlingen* (kommunestyrets prioritet nr. 2 og prosjekt 7 i plan for forvaltningsrevisjon, se vedlegg 1) eller prosjektet *Vurdering av kommunens IT-sikkerhet og informasjonssikkerhet* (kommunestyrets prioritet nr. 3 og prosjekt 2 i plan for forvaltningsrevisjon, se vedlegg 1).

Det som kan være et argument for å gjennomføre prosjektet om barnevern, er at det nylig er gjennomført et tilsvarende prosjekt i Kongsvinger og Eidskog, slik at man kan benytte samme framgangsmåte og ”mal” for gjennomføring. Dette er veldig ressursbesparende. Dessuten er dette kommunestyrets prioritering.

Imidlertid ble det under behandlingen i møtet sagt følgende:

Kontrollutvalget vurderte mulige prosjekter og diskuterte om det var riktig å gå inn for barnevern, ettersom rådmannen orienterte, under sak 48/07, om at administrasjonen selv vil gå inn og iverksatte tiltak innen barnvern. Det kan da være bedre å utsette dette prosjektet for å se hvordan tiltakene virker.

Kontrollutvalget diskuterte derfor andre prosjekter ut fra de øvrige prosjektene i planen. Forslag 3 i plan for forvaltningsrevisjon, om offentlige anskaffelser, er et veldig relevant prosjekt, også fordi dette prosjektet også er bestilt i flere av de andre kontrollutvalgene.

Kontrollutvalget bestilte derfor følgende forvaltningsrevisjon fra Glåmdal revisjon IKS: *Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp av varer og tjenester, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser, med følgende hovedproblemstilling:*

- *Overholder Grue kommune lov og forskrifter for offentlige anskaffelser?*

Rapporten legges fram for kontrollutvalget i februar 2009.

*Prosjekt 2 og 3* er således ikke påbegynt, men vil kunne bli prioritert senere.

### Øvrige prosjekter

I tillegg har Glåmdal revisjon IKS på eget initiativ gjennomført et prosjekt knyttet til *kommunens finansforvaltning*. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 10.6.08, sak 27/08. Deretter ble den oversendt kommunestyret som behandlet den i møtet 22.9.08, sak 041/08. Følgende ble vedtatt:

- Kommunestyret tar revisjonsrapporten til etterretning og ber administrasjonen følge opp anbefalingene i revisjonens rapport og kontrollutvalgets anbefaling.
- Kommunens økonomireglement, inkludert finansreglementet, oppdateres innen utgangen av 2008 i samsvar med dette.
- Tilbakerapportering til kommunestyret innbakes i reglementet.

Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2009.

### **2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon**

#### Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2006-2007

*Prosjekt 1- Vurdering av ressursbruken i forhold til sykefravær og vikarbruk i omsorgenheten*

Kontrollutvalget hadde bedt om en oppfølging i sitt møte den 3.12.08, men dette ble utsatt. Kontrollutvalget vil innhente rapportering om hvordan anbefalingene er fulgt opp til møtet 18.2.09. Oppfølgingen vil derfor komme i årsrapporten for 2009.

*Prosjekt 2- Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser*



Rapporten legges fram i februar 2009 og oppfølgingen vil derfor gå fram av årsrapporten for 2009.

### Øvrige prosjekter

*Gjennomgang av kommunens finansforvaltning.*

Kontrollutvalget skal innhente rapportering om hvordan anbefalingene er fulgt opp i 2009, og oppfølgingen vil derfor komme i årsrapporten for 2009.

## **2.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll**

Etter endringer i kommuneloven og tilhørende forskrifter med virkning fra 1.7.2004, er kontroll og tilsyn med kommunalt eide selskaper en prioritert oppgave, og det er tatt inn egne bestemmelser om selskapskontroll, jf. kommuneloven § 77 nr. 5 og § 80. Selskapskontrollen består av en obligatorisk del som går ut på å føre tilsyn med forvaltningen av eierinteressene i selskapet (eierskapskontroll), og en frivillig del, som medfører at det også kan gjennomføres forvaltningsrevisjon når kontrollutvalget eller kommunestyret finner det nødvendig eller ønskelig. Selskapskontroll skal gjennomføres på bakgrunn av plan for selskapskontroll, som skal vedtas av kommunestyret.



### **2.4.1 Plan for selskapskontroll**

Kontrollutvalget i Grue behandlet forslag til plan for selskapskontroll for 2009-2010 i sitt møte den 10.6.08. Kommunestyret i Grue vedtok planen i kommunestyret den 22.9.08 sak 040/08, med kontroller i følgende selskaper:

1. GIVAS IKS (2008/2009)
  2. SOR IKS (2009).
  3. GIV IKS (2010) (oppfølging).
  4. Glåmdal krisesenter IKS (2011).
  5. Grue Service (2011).
- I tillegg har kommunestyret bedt kontrollutvalget om å vurdere selskapskontroll i Glåmdal Brannvesen IKS.

Kommunestyrets vedtok følgende i tillegg til innstillingen:

1. Kommunestyret gis umiddelbart beskjed om event. endringer i plan for selskapskontroll.
2. Kontrollutvalget må holde seg innenfor vedtatte økonomiske rammer.

### **2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll**

#### Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2006-2007

I henhold til plan for selskapskontroll, som ble vedtatt i kommunestyret 23.10.06, ble det satt opp kontroller i følgende selskaper:

1. Eierskapskontroll i Glåmdal interkommunale voksenopplæringscenter IKS (GIV IKS)
2. Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Solør Renovasjon IKS (SOR IKS).

Eierskapskontroll i GIV IKS ble gjennomført og behandlet i kommunestyret i 2007.

Selskapskontroll i SOR IKS ble gjennomført av Nedre Romerike distriktsrevisjon på vegne av Glåmdal revisjon IKS og lagt fram for kontrollutvalget i møtet 22.4.08, sak 14/08. Saken ble oversendt kommunestyret som behandlet saken i møtet 26.5.08, sak 020/08, med følgende vedtak:



- *Det utarbeides egen eierstrategi for selskapet.*
- *Kommunestyret sørger for at kommunens eierrepresentanter følger opp sitt ansvar i representantskapet i henhold til framtidige utarbeidede retningslinjer.*
- *Grue kommune forutsetter at selskapet sørger for forbedrede rutiner for overholdelse av reglene for offentlige anskaffelser.*
- *Kommunestyret ber om at eierrepresentantene følger opp følgende anbefalinger i eierskapskontrollen.*
  - *En sterkere oppfølging av selskapets anliggender på eier- og styrenivå.*
- *Videre ber kommunestyret om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan forvaltningsrevisjonens følgende anbefalinger blir fulgt opp.*
  1. *Gebyrene for næringsavfall er ikke kostnadsdekkende og bør justeres.*
  2. *Avdelingsregnskap for henholdsvis husholdnings- og næringsavfall bør presenteres i regnskapet.*
  3. *Selskapet bør innarbeide en fast form for presentasjon av selvkostnote og selvkostfond i årsberetningen.*
  4. *Selskapet bør sannsynliggjøre at 15 % av opptjent egenkapital pr. 1.1.2005 skriver seg fra overskudd næringsavfall.*
  5. *Ved beregning av selvkost må selskapets anleggsmidler nedskrives med kr 2,9 mill.*
  6. *Påpekte feil i selvkostnoten for 2005 og 2006 bør rettes slik at selvkostregnskapet blir i tråd med de veiledende retningslinjene.*
- *Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til begge rapportene innen utgangen av april 2009.*

### **2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll**

#### Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2006-2007

Eierskapskontroll i GIV IKS behandlet i kommunestyret i møtet den 25.6.07, sak 032/07, med følgende vedtak:

- *Kommunestyret tar rapporten til etterretning og følger opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 5.*

Etter kontrollutvalgets årsplan skulle oppfølgingen av rapporten vurderes 2008, men har blitt utsatt. Vurderingen av oppfølgingen av rapporten for GIV IKS vil bli lagt fram for kontrollutvalget 6.5.09. Oppfølgingen vil derfor framgå av årsrapporten for 2009

Årsaken til at vurdering av oppfølgingen ikke skjedde høsten 2008, var at kommunen selv jobbet med en sak om kommunens selskapsstyring, og kontrollutvalget mente derfor det var mest hensiktsmessig å utsette vurderingen til denne saken var behandlet i kommunestyret.

Når det gjelder selskapskontroll i SOR IKS skal kontrollutvalget skal innhente rapportering om hvordan anbefalingene er fulgt innen april 2009, og oppfølgingen vil derfor komme i årsrapporten for 2009.

## **2.5 Tilsyn med revisjonen**

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og føre tilsyn med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

### **2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon**

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd gjennom revisjonssjefens orientering fra sitt årlige planverk. I tillegg har kontrollutvalget behandlet revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet. Revisjonssjefen rapporterer muntlig om revisjonsarbeidet i hvert møte.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen ifølge NKRF er oppfylt for alle.



Revisjonssjefen la fram uavhengighetserklæring for Grue kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 9.9.08, sak 39/08.

## 2.6 Budsjettbehandling

Etter kontrollutvalgets forskrift § 18 skal kontrollutvalget legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.

### 2.6.1 Budsjett for 2009

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2009 i møtet den 9.9.08, sak 38/08. Økningen i sekretariatets budsjett skyldes at det er lagt inn en utvidelse på en halv stilling. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Grue. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2009 går fram av tabellen under.

	Poster	Budsjett 2009
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	<b>45 900</b>
<b>Sekretariatet</b>	Ramme for virksomheten	<b>155 000</b>
<b>Selskapskontroll</b>	Inkludert i revisj./sekret.budsj.	
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	<b>807 200</b>
		<b>1 008 100</b>

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2009 er bare delvis vedtatt i kommunestyret, ettersom det ble vedtatt en reduksjon i revisjonens budsjett på kr 107 000. Dette vil bli tatt opp igjen senere.

### 2.6.2 Budsjett for 2008

Rapportering av budsjett 2008 mot regnskap 2008 vil komme i årsrapporten for 2009. Imidlertid vil det, etter at regnskapet er avlagt, bli lagt fram for kontrollutvalget, en tilleggsrapport, hvor det vil framkomme en mer spesifisering av hva som ligger i sekretærtjenesten og revisjonstjenesten. Her har vi kun tatt med budsjettet for 2008.

	Poster	Budsjett 2008
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	37 900
<b>Sekretariatet</b>	Ramme for virksomheten	121 000
<b>Selskapskontroll</b>	Inkludert i rev./sekret.	
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	789 400
		948 300

### 2.6.3 Budsjett for 2007

Resultat av kontrollutvalgets forslag til **budsjett 2007 mot regnskap 2007** er som følger:

	Poster	Budsjett 2007	Regnskap 2007
<b>Kontrollutvalget</b>	<b>Sum</b>	37 900	118 900*)
<b>Sekretariatet</b>	Ramme for virksomheten	114 000	
<b>Selskapskontroll</b>	Inkludert i rev./sekret.	0	
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	748 600	621 999
		900 500	740 899

\*)Her er rammen for sekretariatets budsjett ført sammen med kontrollutvalgets budsjett. Regnskapet viser en mindretgift i forhold til budsjettet.



I revisjonstjenesten er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Tippemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderiregnskaper med vergeregnskaper.
- Elisabeths minne.
- Holmens legat.
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

### 2.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har sagt i sin årsplan følgende om sin rapportering:

- Årsplanen for **2008** sendes kommunestyret til orientering. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 19.2.08 og kommunestyret 31.3.08. Årsplanen for **2009** ble behandlet i kontrollutvalget 3.12.08 og deretter oversendt kommunestyret til behandling. På grunn av endret rapporteringssyklus ble begge årsplanene behandlet samme år.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2007 (som omhandlet perioden 1.5.07-31.12.07) ble behandlet i kontrollutvalget 19.2.08 og kommunestyret 31.3.08.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 2.3.3 og 2.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret, jf. pkt. 2.3.2 og 2.4.2.

## 3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 3.1 Medlemmer

I kommunestyrets møte 29.10.07, sak K 053/07 ble følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2007-2011:

Medlem	Varamedlem
Geir Kvisler (FRP)	1. Kjell Berge 2. Roy Holseter
Kåre Weberg – nestleder (AP)	1. Ingar Fjørtoft 2. Nils Vanebo
Kari Rudi (AP)	1. Turid Tenåsen 2. Lena Haslene Gaard

### 3.2 Møter og saker

I løpet av 2008, har kontrollutvalget hatt 6 møter og behandlet 52 saker. Hvilke saker som er behandlet, går fram av vedlegget til årsrapporten.



Ingar Fjørtoft møtte for Kåre Weberg i møtet den 19.2.08; for øvrig har det ikke vært forfall og behov for varamedlemmer.

### 3.3 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- Ett av medlemmene i kontrollutvalget i Grue (Kvisler) deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4-5 februar 2008.
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte i januar 2008 et seminar/kurs for alle kontrollutvalgene i distriktet, som må betraktes som et ledd i folkevalgtopplæringen. Seminaret var også åpent for rådmenn, ordførere og revisjonen. Alle tre kontrollutvalgsmedlemme og to av varamedlemmene (Fjørtoft og Tenåsen) deltok fra Grue.
- Ettersom alle kontrollutvalgslederne utgjør representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS, har lederne også en mulighet her til å treffes å utveksle litt erfaringer og løse felles oppgaver.

Det er vedtatt eget reglement for kontrollutvalget, og dette ligger som vedlegg 1 til kontrollutvalgets årsplan, samt under "Dokumenter" på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).

Kontrollutvalget jobber stadig for å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget har bedt om å bli mer synlig på kommunens hjemmeside, og dette er fulgt opp i Grue.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort ([www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no))
- Sakslistens framside sendes fortløpende til Glåmdalen og Østlendingen.

## 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Det er kun en person ansatt i Glåmdal sekretariat IKS.

### *Tidsbruk*

Sekretariatsleder tidsregistrerer all sin tid, og har anledning til å se hvor mye tid som går med til hvert kontrollutvalg. Rapporteringen følger kalenderåret.

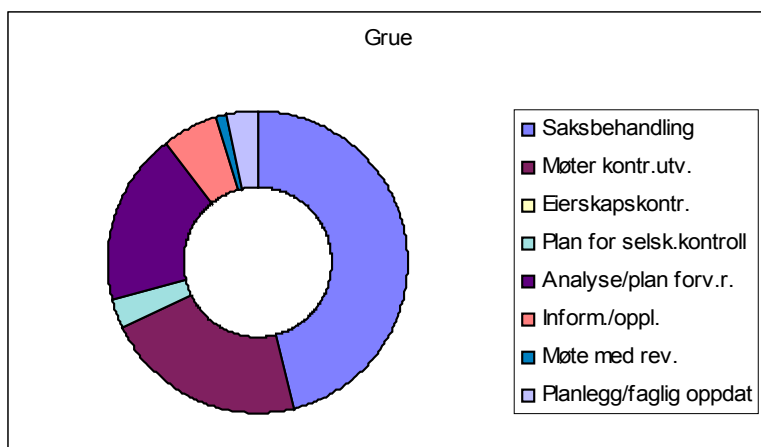
Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden **1.1.08-31.12.08**, har sekretariatsleder totalt hatt 1540 timer til disposisjon. Av disse er 74,6 % av timene brukt på kontrollutvalgene (1 149 timer). I 2007 var prosenten 75 %. Den øvrige tidsbruken har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.



Når det gjelder den videre fordelingen av antall timer på konkrete oppgaver knyttet til kontrollutvalgene, får vi følgende tabell for Grue sin del:

Oppgaver	2008	2007
Saksbehandling	74	85
Møter kontr.utv.	34	30
Eierskapskontr.	0	11
Plan for selsk.kontroll	6	3
Analyse/plan forv.r.	29	0
Inform./oppl.	10	4
Møte med rev.	1	4
Planlegg/faglig oppdat	6	10
	160	145

Diagrammet nedenfor viser fordelingen av timer brukt i 2008 på de ulike oppgavene.



Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Tidsbruken til reise til og fra kommunene kommer, som nevnt ovenfor, i tillegg.

Tiden til planlegging/faglig oppdatering er fordelt likt på alle kontrollutvalgene, da dette dreier seg om "fellesoppgaver".

Hvis vi ser på tidsbruken mellom de forskjellige kontrollutvalgene, så viser tallene at det er brukt forholdsvis mye tid i Våler i 2008, både i forhold til de øvrige og i forhold til 2007. Det er først om fremst Nord-Odal som det er brukt mindre tid på enn året før. Stort sett er det ganske lik tidsbruk i de forskjellige kontrollutvalgene, noe som har sammenheng med at det vanligvis er like mange møter.

	Timer 2008	1 %	Timer 2007	1 %
Eidskog	172	15,0	158	15,0
Grue	160	13,9	145	13,8
Kongsvinger	182	15,8	173	16,4
Nord-Odal	140	12,2	145	13,7
Sør-Odal	159	13,8	144	13,6
Våler	178	15,5	149	14,2
Åsnes	159	13,8	140	13,3
	1149	100	1054	100

Variasjonen vil for det meste ligge i enkeltsakers forberedning, og selvfølgelig hvis det er behov for flere møter i et utvalg.



## VEDLEGG

### SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2008.

#### Møte 19.2.08

1/08	Referater, orienteringer og diskusjoner.
2/08	Samtale med ordføreren.
3/08	Samtale med rådmannen.
4/08	Tyveri fra omsorgsbolig – oppfølging av sak.
5/08	Årsplan for 2008 og årsrapport for 2007 for kontrollutvalget.
6/08	Informasjon fra enhetene – skoleprosjektet.
7/08	Halvårsredegjørelse fra skatteoppkrever 2. hå 2007.
8/08	Sekretariatets hjemmeside – opplysninger/dokumenter.
9/08	Orientering fra Glåmdal revisjon IKS.
10/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
11/08	Eventuelt.

#### Møte 22.4.08

12/08	Referater, orienteringer og diskusjoner.
13/08	Samtale med ordføreren.
14/08	Gjennomført selskapskontroll i SOR IKS, endelig rapport.
15/08	Orientering fra Glåmdal revisjon IKS.
16/08	Orientering fra enhetene – omsorgssektoren.
17/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
18/08	Samtale med rådmannen.
19/08	Forvaltningsrevisjon – Ressursbruk i forhold til sykefravær og vikarbruk i omsorgsenheten.
20/08	Sekretariatets hjemmeside – opplysninger/dokumenter.
21/08	Årsrapport 2007 og årsplan 2008 – Glåmdal sekretæren IKS.
22/08	Eventuelt.

#### Møte 29.5.08

23/08	Årsregnskap/årsberetning for 2007 – Grue kommune.
-------	---

#### Møte 10.6.08

24/08	Referater, orienteringer og diskusjoner.
24b/08	Presseoppslag i Glåmdalen om eventuell nedleggelse av Svullrya skole.
25/08	Samtale med ordføreren.
26/08	Samtale med rådmannen.
27/08	Rapport fra Glåmdal revisjon IKS om kommunens finansforvaltning.
28/08	Oppfølging av saken knyttet til tyveri fra omsorgsbolig.
29/08	Plan for selskapskontroll for 2008-2011
30/08	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.
31/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
32/08	Eventuelt.





### Møte 9.9.08

33/08	Referater, orienteringer og diskusjoner.
34/08	Samtale med ordføreren.
35/08	Samtale med rådmannen.
36/08	Oppfølging av merknader til årsregnskap 2007 - Grue kommune.
37/08	Informasjon fra enhetene – landbruk og teknikk.
38/08	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2009.
39/08	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring for 2008.
40/08	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.
41/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
42/08	Eventuelt.

### Møte 3.12.08

43/08	Referater, orienteringer og diskusjoner.
44/08	Samtale med ordføreren.
45/08	Samtale med rådmannen.
46/08	Informasjon fra enhetene – landbruk og teknikk.
47/08	Bestilling av selskapskontroll.
48/08	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.
49/08	Årsplan for kontrollutvalget for 2009.
50/08	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.
51/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
52/08	Eventuelt.