



Til kommunestyret i
Grue kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap for 2018

Kontrollutvalget har i møtet den 7.5.19, sak 24/19, behandlet Grue kommunes årsregnskap for 2018. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 15.4.19. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Grue kommunes regnskap for 2018 er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 213 053, noe som er omtrent på samme nivå som i 2017, hvor det var et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 706 659.
- Det er et positivt netto driftsresultat på kr 8 064 332, noe som er en reduksjon fra 2017, hvor netto driftsresultat var kr 15 014 868. Brutto driftsresultat, som viser driftsinntekter minus driftsutgifter, var i 2018 positivt med kr 7 022 169 mot kr 15 495 660 i 2017. Sum driftsinntekter er redusert med kr 4 495 920 (-1,6 %) fra 2017 til 2018, mens sum driftsutgifter har økt med kr 3 977 571 (0,97 %). Det er en negativ utvikling at driftsinntektene reduseres mens driftsutgiftene øker, selv om ikke differansen er veldig stor.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 18 657 319 (4,65 %) i forhold til justert budsjett og 20 983 319 (5,26 %) i forhold til opprinnelig budsjett. Tilsvarende tall for driftsutgifter er et merforbruk på kr 13 508 626 (3,38 %) i forhold til justert budsjett og kr 17 668 626 (4,47 %) i forhold til opprinnelig budsjett. Det er redegjort for avvikene i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er avlagt i balanse. Det er ingen store avvik mellom justert budsjett og regnskap 2018. Det er ingen udekkede beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen.
- Netto lånegjeld er fortsatt forholdsvis høy i Grue, noe som kan få store konsekvenser ved en eventuell renteøkning og en ellers anstrengt økonomi.
- Kommuneloven § 48 nr. 5 sier følgende om rådmannens rapportering om kommunens arbeid med intern kontroll og etiske retningslinjer «*Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten*». Pkt. 2.6 «Internkontroll og tilsyn» i rådmannens årsberetning inneholder en god redegjørelse om arbeidet med intern kontroll. I pkt. 3.4 er det tatt inn kommunens etiske retningslinjer.

I samme paragraf i kommuneloven er det sagt at rådmannen skal redegjøre for «*den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres*

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling....» Under pkt. 3.1 i rådmannens årsberetning er det lagt inn en del opplysninger om faktisk tilstand når det gjelder likestilling, men vi kan vel ikke se at det er sagt noe om tiltak for å fremme likestilling.

- Rådmannen skal også i følge forskrift om finansforvaltning § 6, legge fram to rapporteringer i løpet av året, «som viser status for kommunens eller fylkeskommunens finans- og gjeldsforvaltning». I tillegg skal det legges fram en rapportering ved utgangen av hvert år «som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året». Dette blir fulgt opp i Grue.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 15.4.19, har ikke kontrollutvalget merknader til Grue kommunes årsregnskap for 2018.

Grue, 7.5.19

Ragnar Nyman
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet