



ÅRSRAPPORT 2010

KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE





INNHOLDSFORTEGNELSE

SAMMENDRAG.....	3
1 INNLEDNING.....	5
2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	5
2.1 TILSYN OG KONTROLL.....	5
2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen.....	5
2.1.2 Forsvarlig revisjonsordning.....	7
2.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	7
2.2.1 Regnskapsrevisjon.....	7
2.2.2 Oppfølging av merknader.....	7
2.3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	7
2.3.1 Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon.....	7
2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon.....	7
2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....	8
2.4 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL.....	8
2.4.1 Plan for selskapskontroll.....	8
2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll.....	8
2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....	9
2.5 TILSYN MED REVISJONEN.....	10
2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon.....	10
2.6 BUDSJETTBEHANDLING.....	10
2.6.1 Budsjett for 2011.....	10
2.6.2 Budsjett for 2010.....	11
2.6.3 Budsjett for 2009.....	11
2.7 KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	11
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	12
3.1 MEDLEMMER.....	12
3.2 MØTER OG SAKER.....	12
3.3 ØVRIGE AKTIVITETER.....	12
4 SEKRETÆRFUNKSJON.....	13



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.

Oversikten over kontrollutvalgets medlemmer 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. Tilsynsrapporter fra andre statlige instanser har også blitt lagt fram for kontrollutvalget. 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 på bakgrunn av revisjonsberetningen og opplysninger knyttet til regnskapsavleggelsen.

Forvaltningsrevisjon (kap.2.3)

En revidert plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet kontrollutvalget i 2010 og deretter oversendt kommunestyret til behandling. Det ble ikke gjennomført noen ny overordnet analyse. En ny overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon vil bli lagt fram i 2012.

Det er i 2010 jobbet med et prosjekt knyttet til spesialundervisning. Dette skulle vært lagt fram i 2010, men blir først lagt fram for kontrollutvalget i første halvår av 2011. Noe av årsaken til dette er at det ble gjennomført en ekstra forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS i 2009.

Selskapskontroll (kap.2.4)

Det var stort fokus på selskapskontroll i 2009, ettersom det ble gjennomført både et omfattende prosjekt i GIVAS IKS knyttet til innkjøp og lov om offentlige anskaffelser, samt en eierskapskontroll i selskapet. Begge disse prosjektene ble fulgt opp av kontrollutvalget i 2010. Det er ikke lagt fram noen nye selskapskontroller i 2010.

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

Kontrollutvalget la høsten 2010 fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsrådet for 2011. Dette er i all hovedsak vedtatt i kommunestyret. Det er bevilget noen tusen for lite til kontrollutvalgets virksomhet. Det samme gjelder for budsjettet 2010. Regnskap for 2010 mot budsjett for 2010, vil bli rapportert senere.



Regnskapet for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2009 viste et mindreforbruk i forhold til kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2009.

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, både i forhold til oppgaver og tidsbruk.

Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet.

Det går fram av kapittel 3.3 at kontrollutvalget også i 2010 har fokusert på å gjøre utvalget mer synlig. Kontrollutvalget er synliggjort på Grue kommunes hjemmeside, og er også på hjemmesiden til sekretariatet (www.gs-iks.no). Pressen får informasjon om møter, gjennom oversendelse av saklistens framside.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid med sekretariatsleder og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2010. Revisjonssjef gjennom mange år, Svein Hanssen, gikk av med pensjon høsten 2010 og ny revisjonssjef, Rolf Berg, tiltrådte 1.10.10. Vi håper og tror at det gode samarbeidet fortsetter.

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, 10.2.11
Kåre Weberg
nestleder 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 2010 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 2.12.09, KU-sak 51/09. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 8.2.10, sak 002/10. Kontrollutvalgets årsplan blir oppdatert kontinuerlig og blir også lagt ut på www.gs-iks.no.

Etter kommunelovens bestemmelser er kontrollutvalgets møter lukkede, så sant ikke kontrollutvalget selv har bestemt noe annet. Kontrollutvalget i Grue vurderte saken med åpne og lukkede møter i sitt møte 21.9.10, KU-sak 29/10. Kontrollutvalget har vedtatt å ha lukkede møter.

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.”

Kontrollutvalget har tilsyn både med kommunens virksomhet og virksomheten til kommunale foretak.

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 fra kommunestyret, og oppfølgingen av disse. Rådmannen har fortsatt ikke noe system for dette, noe som kontrollutvalget har tatt opp med rådmannen i flere omganger. Rådmannen har orientert om at dette kommer ganske snart og blir en del av internkontrollsystemet.

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 økonomiske utviklingen oppsummeres i hvert møte. Fra og med 2010 har også kontrollutvalget bedt om at rådmannen i hvert møte orienterer om eventuelle anmeldelser eller varslinger.

Foruten de faste orienteringspunktene i samtalen med rådmannen, har kontrollutvalget også hatt bl.a. følgende orienteringssaker fra rådmannen:

- BARSK-prosjektet (KU-sak 2/10, 13/10 og 19/10)
- Prosjektering av omsorgssenteret/lov om offentlige anskaffelser (KU-sak 2/10)
- Arbeidsgiverkontroll skatt (KU-sak 2/10)
- Bosetting av flyktninger (KU-sak 32/10 og 44/10)
- Fast ansettelse av 4-årsansatte (KU-sak 32/10)



- Nytt ventilasjonsanlegg på Rådhuset (KU-sak 32/10)

Kontrollutvalget har i 2010 invitert følgende tjenester/enheter i kommunen for å informere om sin virksomhet:

Møtet 1.2.10	Leder for NAV sosial, Eva Aurdal
Møtet 10.3.10 – utsatt til 5.5.10	Leder for helse og familie, Per O. Bukkemoen
Møtet 5.5.10	Leder Paul Inge Tønseth og Marit Smeby Lorentsen
Møtet 21.9.10	Leder for næring og utvikling – Erik O. Møller
Møtet 1.12.10	Leder for velferd – Marit Smeby Lorentsen

Kontrollutvalget har også bedt rådmannen om å få tilsendt eventuelle statlige tilsynsrapporter. Ettersom det ser ut til at dette er vanskelig å få til, tar sekretariatet som oftest selv ut rapportene direkte fra tilsynsmyndighetenes hjemmeside eller fra kommunens postliste. Følgende rapport ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 21.9.10:

- Rapport fra Fylkesmannen i Hedmark, Helsetilsynet 2.7.10. Tilsyn med tjenestetilbudet til utviklingshemmede. Tatt ut fra Fylkesmannens hjemmeside

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport for 2009 i møtet den 1.2.10 (KU-sak 4/10). Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Saken ble behandlet i kommunestyret 22.3.10, KS-sak 012/10. Skatteetatens kontrollrapport for 2009, datert 19.11.09 og 15.2.10, ble behandlet i kontrollutvalgsmøte 10.3.10, KU-sak 14/10. Kontrollrapporten og kommunens svar på rapporten datert 15.2.10, ble i møtet tatt til orientering. Saken ble ikke sendt kommunestyret ettersom skatteoppkrever selv har gjort det.

Øvrige saker

- Under sak 8/10 (eventuelt) behandlet kontrollutvalget en henvendelse vedrørende en ekstrabevilgning til GIVAS IKS, knyttet til veivedlikehold. Kontrollutvalget anså dette som en intern sak og ikke en sak for kontrollutvalget.
- I møtet den 5.5.10, sak 21/10, behandlet kontrollutvalget en ekstern henvendelse vedrørende kommunens byggesaksbehandling. Kontrollutvalget ba om en redegjørelse fra administrasjonen, og denne ble gitt i møtet den 21.9.10, sak 33/10. Kontrollutvalget anser det ikke aktuelt å forfølge saken videre. Saken ble behandlet som unntatt offentlighet.
- Kontrollutvalget hadde også en egen informasjon om bosetting av flyktninger i møtet 5.5.10, sak 25/10. Kommunalsjefene Tønseth og Smeby Lorentsen orienterte. Kontrollutvalget har også fått orientering fra rådmannen om dette, jf. punktene nevnt ovenfor.



KRD nedsatte i 2009 en arbeidsgruppe som skulle lage en rapport knyttet til styrking av kommunenes egenkontroll. Dette arbeidet resulterte i en rapport med 85 anbefalinger til tiltak for å styrke kommunenes egenkontroll. Kontrollutvalget har behandlet disse i flere omganger. I møtet den 10.3.10 hadde Glåmdal revisjon IKS en egen informasjon om disse punktene og hvilke følger de vil få for Grue kommune. Deretter ble de enkelte anbefalingen behandlet både i møtet 5.5.10 under KU-sak 17/10, møtet 21.9.10, KU-sak 38/10 og i møtet 1.12.10, KU-sak 45/10. I det siste møtet var fokuset rettet mot rådmannens interne kontroll. Rapporten blir fulgt opp ytterligere i 2011.

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



Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger også tilgjengelig på www.gs-iks.no.

2.1.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Grue 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 2009 ble satt opp til behandling i møtet 5.5.10, KU-sak 10/10. Revisjonen avga en ren beretning, datert 19.4.10. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

2.2.2 Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2010. Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8.

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 høsten 2008, jf. pkt. 2.3.2. Det skulle etter planen legges fram en ny overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012 høsten 2010. Etersom det gjenstår flere av forrige plans prosjekter som ikke er gjennomført, er det kun lagt fram en revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 1.12.10, KU-sak 49/10, og deretter oversendt kommunestyret til behandling.

2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2009-2010



I henhold til planen for forvaltningsrevisjon for 2009-2010, som ble vedtatt i kommunestyret 16.2.09, sak 006/09, ble det satt opp følgende prioriteringsliste for gjennomføringen:

1. **Spesialundervisning.**
2. **Kommunens inntekter.**
3. **Gjennomgang av kommunens definering av kostraarter og kostrafunksjoner, rapportering.**
4. **Oppfølging av utskrevne sykehuspasienter i kommunen.**

Prosjekt 1 om **Spesialundervisning** ble bestilt i møtet den 18.2.09, sak 9/09. Rapporten skulle legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.09, men har blitt forsinket, ikke minst på bakgrunn av den ekstra forvaltningsrevisjonen i GIVAS IKS i 2009. Rapporten legges fram for kontrollutvalget i første halvår av 2011.

Det er ikke bestilt eller gjennomført andre prosjekter i 2010.

2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Det er ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2010.

2.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll er hjemlet i 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

Glåmdal sekretariat IKS la fram plan for selskapskontroll for 2008-2011 høsten 2008, jf. pkt. 2.4.2. revidering av planen for 2010-2011 ble gjennomført høsten 2010 og behandlet i kontrollutvalget 1.12.10, sak 48/10. Denne reviderte planen er ikke sendt til kommunestyret, ettersom planen allerede er godkjent av kommunestyret for denne perioden (2008-2011).

2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2008-2011

I henhold til plan for selskapskontroll, som ble vedtatt i kommunestyret 22.9.08, sak KS-040/08, ble det satt opp kontroller i følgende selskaper:

1. **GIVAS IKS**
2. **SOR IKS**
3. **GIV IKS.**
4. **Glåmdal crisesenter IKS**
5. **Grue Service**

I tillegg har kommunestyret bedt kontrollutvalget om å vurdere selskapskontroll i **Glåmdal Brannvesen IKS**.

Glåmdal revisjon IKS gjennomførte selskapskontroll (eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon) i **GIVAS IKS** i 2009. Oppfølgingen av disse to kontrollene går fram av pkt. 2.4.3.

Det ble også i 2009 bestilt ny eierskapskontroll i **SOR IKS**, ettersom det var en av anbefalingene etter eierskapskontrollen som ble gjennomført i 2008. Eierskapskontrollen ble igangsatt i 2010,



men er ikke ferdigstilt på grunn av sen tilbakemelding fra selskapet og eierne. Rapporten vil da bli lagt fram i første halvår av 2011.

I tillegg ble det bestilt ny eierskapskontroll i GIV IKS i 2009, KU-sak 53/09. Denne bestillingen er imidlertid lagt på is, på grunn av at eierkommunene har vurdert selskapets organisering i 2010.

Det ble i møtet den 1.12.10, KU-sak 48/10 bestilt eierskapskontroll i **Glåmdal Krisesenter IKS**. Det er likevel usikkert om denne kontrollen skal gjennomføres, ettersom det også for dette selskapet er igangsatt en vurdering av eierstrukturen. Kontrollutvalget tar stilling til om det skal gjennomføres kontroll når eierens vurdering er ferdig.

2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2008-2011

Som det gikk fram av pkt 2.4.2, ble det gjennomført både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS i 2009. Rapporten om eierskapskontroll ble behandlet i kommunestyret i sak 26.10.09, sak 056/09:

1. Kommunestyret ber om at Grue kommunes eierrepresentanter følger opp følgende anbefalinger i selskapskontrollen.
 - **Det må innarbeides rutiner for overholdelse av regelverket om offentlige anskaffelser.**
 - **Selskapet må tilstrebe gode rutiner for overholdelse av frister knyttet til regnskapsavleggelsen.**
 - **Selskapet må for fremtiden sørge for at revisjonens bemerkninger blir fulgt opp.**
2. Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakereportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av mars 2010.

Rapporten ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte 5.5.10, sak 24/10. Vedtaket var som følger:

1. Kontrollutvalget ber om at Grue kommunes representanter i representantskapet om å gi en mer konkret tilbakemelding på følgende anbefalinger:
 - **Det må innarbeides rutiner for overholdelse av regelverket om offentlige anskaffelser.**
 - **Selskapet må tilstrebe gode rutiner for overholdelse av frister knyttet til regnskapsavleggelsen.**
 - **Selskapet må for fremtiden sørge for at revisjonens bemerkninger blir fulgt opp.**
2. Svaret sendes sekretariatet innen 20.8.10.

Kontrollutvalget var altså ikke helt fornøyd med tilbakemeldingen, og saken ble derfor behandlet på nytt i møtet 21.9.10, sak 35/10.

Kontrollutvalget anser at anbefalingene i rapporten om eierskapskontroll er fulgt opp, men ønsket også å følge opp saken igjen ved en senere anledning.

Kontrollutvalget bestilte selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i GIVAS IKS i møtet den 6.5.09, sak 29/09. Dette var et prosjekt utenom plan for selskapskontroll. I denne forvaltningsrevisjonen ble hovedfokus rettet mot rutiner for innkjøp og lov om offentlige anskaffelser. Dette ble en prioritert oppgave og endelig rapport ble lagt fram for kontrollutvalget allerede i møtet den 22.9.09, sak 36/09. Det var stor oppmerksomhet rettet mot denne rapporten. Rapporten ble etter behandling i kontrollutvalget oversendt kommunestyret, som behandlet saken i møtet 26.10.09, sak 055/09. Det ble fattet følgende vedtak:



1. Kommunestyret tar rapporten til etterretning.



2. Kommunestyret ber representantskapet sørge for at styret gjennomfører de tiltakene og anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 3.1.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp innen utgangen av mars 2010.

Oppfølgingen ble satt opp til behandling i kontrollutvalgets møte 5.5.10, sak 23/10. Selskapets svar, datert 20.4.10, var lagt ved saken. I brevet gikk det fram hva som selskapet hadde gjort for å følge opp anbefalingene.

Kontrollutvalget anser at anbefalingene i rapporten om forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS er fulgt opp.

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 (revisjonssjef fram til 31.8.10) la fram uavhengighetserklæring for Grue kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 21.9.10, KU-sak 37/10. Uavhengighetserklæring for konstituert revisjonssjef (1.9.10-30.9.10) og ny revisjonssjef (fra 1.10.10) ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 1.12.10, sak 50/10.

2.6 Budsjettbehandling

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

2.6.1 Budsjett for 2011

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2011 i møtet den 21.9.10, KU-sak 36/10. 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 2011 går fram av tabellen under, og også det som er vedtatt i kommunestyret.

	Poster	Budsjett 2011 Kus forslag	Budsjett 2011 Vedtatt KS
Kontrollutvalget	Sum	46 900	39 000
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	166 500	166 500
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	819 528	820 000
		1 032 928	1 025 500



Det er bevilget tilstrekkelig til Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS i 2010, men det er bevilget noen tusen for lite til kontrollutvalgets virksomhet.

2.6.2 Budsjett for 2010

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2010 ble vedtatt i kommunestyret og beløpene går fram av tabellen nedenfor.

	Poster	Budsjett 2010 Kus forslag	Budsjett 2010 Vedtatt KS
Kontrollutvalget	Sum	46 900	38 000
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	164 000	164 000
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	754 220	755 000
		965 120	957 000

Rapportering av budsjett 2010 mot regnskap 2010 vil komme i årsrapporten for 2011.

2.6.3 Budsjett for 2009

Resultat av kontrollutvalgets forslag til **budsjett 2009 mot regnskap 2009** er som følger:

	Poster	Budsjett 2009 Ku's forslag	Budsjett 2009 Vedtatt KS	Regnskap 2009
Kontrollutvalget	Sum	45 900	33 900	21 181
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	155 000	155 000	155 000
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.			
Revisjonen	Ramme for virksomheten	807 200	700 200	782 912
Revisjonen	Tilleggsbevilget KS-sak 18/09		107 000	
		1 008 100	996 100	959 094

Det er et lite mindreforbruk i 2009 i forhold til budsjett. 60 % av kommunens betaling for revisjonsvirksomheten avregnes etter medgått tid. Fra og med 2010 vil dette også gjelde for betaling av sekretariatstjenesten.

Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

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 granskingsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

2.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2010 gjennomført følgende rapportering:



- Årsplanen for 2011 ble behandlet i kontrollutvalget 1.12.10 (KU-sak 47/10), og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2009 ble behandlet i kontrollutvalget 1.2.10, KU-sak 3/10 og i kommunestyret 22.3.10, KS-sak 011/10.
- 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

Kontrollutvalget i Grue kommune består av 3 medlemmer. Følgende er valgt 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 2010, har kontrollutvalget hatt 5 (5) møter og behandlet 51 (56) saker. Tallene i parentes er fra 2009. Hvilke saker som er behandlet, går fram av vedlegget til årsrapporten..

Deltakelsen på møtene har vært som følger:

Medlemmer/ varamedlemmer	1.2.10	10.3.10	5.5.10	8.9.10	1.12.10	Ant. møter
Geir Kvisler		X	X	X		3
Kåre Weberg	X		X	X	X	4
Kari Rudi	X	X	X			3
<i>Lena Haslene Gaard</i>					X	1
<i>Kjell Berge</i>	X				X	2
<i>Ingar Fjørtoft</i>		X				1

Ved forfallet 8.9.10 ble begge varamedlemmene forsøkt kalt inn, men ingen hadde anledning til å komme.

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 (Weberg) deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 3-4 februar 2010.
- Glåmdal sekretariat IKS hadde planer om å arrangere et fellesseminar i oktober 2010, men på grunn av for få påmeldte, ble seminaret avlyst.



- 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.
- Sekretariatet sender i hvert møte ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

Det er vedtatt eget reglement for kontrollutvalget, og dette ligger som vedlegg 2 til kontrollutvalgets årsplan, samt under "Dokumenter" på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalget er opptatt av 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). Her legges det ut stadig flere oppdaterte dokumenter.
- 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 har inntil august 2010 kun vært en person ansatt i Glåmdal sekretariat IKS. Fra august 2010 ble bemanningen økt med en halv stilling.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden **1.1.10-31.12.10**, har sekretariatet totalt hatt 1 797 (1 777) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2009). Av disse er 73,2 % (75,1 %) av timene brukt på kontrollutvalgene 1 316 (1 335 timer). Det er ingen store endringer fra 2009. Den øvrige tidsbruken har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

For Grue ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2010	2009
Saksbehandling	101	95
Møter kontr.utv.	43	41
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	9	1
Analyse/plan forv.r.	2	0
Inform./oppl.	0	2
Møte med rev.	1	2
Planlegg/faglig oppdat	14	18
Arkiv		28
	169	185

Det ble etablert et helt nytt fysisk arkiv for alle kontrollutvalgene i regionen i 2009, som tok en del tid, derfor ble det spesifisert. Kontor og arkiv ligger i de øvrige 26,8 % (100 % - 73,2 %, som nevnt ovenfor). Tiden til planlegging/faglig oppdatering (14 timer) er fordelt likt på alle kontrollutvalgene, da dette dreier seg om "fellesoppgaver".

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.



Hvis vi ser på tidsbruken mellom de forskjellige kontrollutvalgene, så viser tallene at det er en variasjon mellom 163 og 194 timer for alle kontrollutvalgene unntatt Kongsvinger. De ligger på 274 timer. Det er m.a.o. Kongsvinger som har den største tidsbruken. for Grue sin del, er det en liten nedgang i tidsbruken fra 2009. Dette har naturlig nok sammenheng med antall saker og type saker.

	Timer 2010	l %	Timer 2009	l %
Eidskog	176	13,4	185	13,8
Grue	169	12,8	185	13,8
Kongsvinger	274	20,8	232	17,4
Nord-Odal	163	12,4	161	12,0
Sør-Odal	194	14,7	214	16,0
Våler	171	13,0	181	13,5
Åsnes	169	12,8	178	13,3

Fra og med 2010 blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariatstjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2010.

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
1.2.10	1/10	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	2/10	Samtale med ordføreren og rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra ordføreren og rådmannen til orientering.				✓
	3/10	Årsrapport for kontrollutvalget 2009	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2009 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">○ Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2009 til etterretning	KS	KS 22.3.10 sak 011/10 Særutskrift 24.3.10		✓
	4/10	Skatteoppkrevers årsrapport for 2009.	Kontrollutvalget innstiller ovenfor Grue kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2009 tas til orientering.	KS	KS 22.3.10 sak 012/10 Særutskrift 24.3.10		✓
	5/10	Informasjon fra NAV sosial	Kontrollutvalget tar Aurdal sin rapportering til orientering.				✓
	6/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	7/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering				✓
	8/10	Eventuelt.	Kontrollutvalget vil med den kjennskap de har til saken på nåværende tidspunkt, avvise videre behandling av saken.	Rådmannen og enhetsleder		Brev sendt 1.2.10	✓
							OK
10.3.10	9/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS – Kommunens egenkontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	10/10	Informasjon fra enhetene – helse og familie.	Informasjonen utsettes til neste møte.				✓
	11/10	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	12/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	13/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	14/10	Kontrollrapport 2009 fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar rapportene fra Skatteetatens, datert hhv 19.11.09 og 15.2.10, samt kommunens svar, datert 15.2.10, til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	15/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.				✓
	16/10	Eventuelt.	Saken settes opp til behandling i neste møte.				✓
							OK
5.5.10	17/10	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	18/10	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	19/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	20/10	Årsregnskap og årsberetning 2009 for Grue kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap 2009 oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 28.6.10 Sak 029/10 Særutskrift 10.9.10	Etterlyst særutskrift 9.9.10	✓
	21/10	Behandling av henvendelse til kontrollutvalget.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget ber om at administrasjonen legger fram en skriftlig fortløpende (kronologisk) redegjørelse av saksbehandlingen knyttet til denne saken (det som har skjedd innenfor gjeldende reguleringsplan(-er) for det omtalte hytteutbyggingsområdet) i perioden 2003-2009, herunder relatert til de konkrete punktene som er omhandlet i brevet fra klager. Redegjørelsen skal ha en oversikt over hvilke dokumenter saksbehandlingen omfatter inkludert eventuelle endringer i reguleringsplaner.2. Redegjørelsen sendes sekretariatet innen 20.8.10.	Rådmannen		Lagt inn i årsplanen for oppfølging Følges opp 21.9.10 Jf. KU-sak 33/10	✓
	22/10	Informasjon fra enhetene – helse og familie.	Kontrollutvalget tar Bukkemoen sin redegjørelse til orientering.				✓
	23/10	Oppfølging av selskapskontroll – forvaltningsrevisjon GIVAS IKS.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra selskapet, datert 20.4.10 til orientering.				✓
	24/10	Oppfølging av selskapskontroll – eierskapskontroll GIVAS IKS.	<ol style="list-style-type: none">3. Kontrollutvalget ber om at Grue kommunes representanter i representantskapet om å gi en mer konkret tilbakemelding på følgende anbefalinger:<ul style="list-style-type: none">• Det må innarbeides rutiner for overholdelse av regelverket om offentlige anskaffelser.• Selskapet må tilstrebe gode rutiner for overholdelse av frister knyttet til regnskapsavleggelsen.• Selskapet må for fremtiden sørge for at revisjonens bemerkninger blir fulgt opp.4. Svaret sendes sekretariatet innen 20.8.10.	Grue kommunes representanter		Lagt inn i årsplanen for oppfølging Følges opp 21.9.10 Jf. KU-sak 35/10	✓
	25/10	Informasjon fra enhetene –	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		bosetting av flyktninger.					
	26/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering. 2. Kontrollutvalget tar leders orientering om ansettelse av ny revisjonssjef, til orientering.				✓
	27/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering				✓
	28/10	Eventuelt.	Ingen vedtak. Saksutredning åpne møter.			Følges opp 21.9.10 Jf. KU-sak 29/10	✓
							OK
21.9.10	29/10	Åpne eller lukkede møter.	Kontrollutvalget viser til koml. § 77 nr. 8 og vedtar at det fortsatt skal være lukkede møter.				✓
	30/10	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	31/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	32/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	33/10	Behandling av henvendelse til kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering. 2. Kontrollutvalget anser saken som godt nok dokumentert fra rådmannens side og ser ikke noen grunn til å forfølge saken videre.	Rådmannen			✓
	34/10	Informasjon fra enhetene – næring og miljø.	Kontrollutvalget tar Møller sin rapportering til orientering.				✓
	35/10	Oppfølging av selskapskontroll – eierskapskontroll GIVAS IKS – ny behandling.	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og følger opp saken igjen ved en senere anledning. 2. Oppfølgingen legges inn i kontrollutvalgets årsrapport for 2010.				✓



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																																				
	36/10	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2011.	<p>1. Det foreslåtte budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2011.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2011</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>27 000⊘</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td>3 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td>5 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td>900</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td>1 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs</td> <td>10 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sum</td> <td>46 900</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>166 500</td> </tr> <tr> <td>Selskapskontroll</td> <td>Inkludert i revisj./sekret.budsj.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>819 528⊘</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 032 928</td> </tr> </tbody> </table> <p>① Justeres i tråd med eventuelle endringer i kommunens reglement for godtgjøring. ② Foreløpige tall – ikke behandlet i representantskapet.</p> <p>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2011. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>		Poster	Budsjett 2011	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	27 000⊘		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000		Tapt arb.fortj.	5 000		Abonnementer/medlemskap	900		Møteutgifter	1 000		Kurs	10 000		Sum	46 900	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	166 500	Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	819 528⊘			1 032 928	Grue kommune/ KS	Oversikt over vedtatte beløp mottatt 4.1.11	Purring e.post 4.1.11	(✓)
	Poster	Budsjett 2011																																									
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	27 000⊘																																									
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000																																									
	Tapt arb.fortj.	5 000																																									
	Abonnementer/medlemskap	900																																									
	Møteutgifter	1 000																																									
	Kurs	10 000																																									
	Sum	46 900																																									
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	166 500																																									
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.																																										
Revisjonen	Ramme for virksomheten	819 528⊘																																									
		1 032 928																																									
	37/10	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring.	Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egenvurdering for Grue kommune for 2010 til orientering.				✓																																				
	38/10	85 anbefalinger – oppfølging.	Sekretariatet utreder og legger fram oppfølginger i henhold til kontrollutvalgets prioritering.				✓																																				
	39/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓																																				
	40/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.				✓																																				
	41/10	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓																																				
							(OK)																																				
1.12.10	42/10	Referater, orienteringer og	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓																																				



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		diskusjoner.					
	43/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	44/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	45/10	Oppfølging 85 anbefalinger – rådmannens interne kontroll.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	46/10	Informasjon fra enhetene - Velferd v/Smeby Lorentsen	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	47/10	Kontrollutvalgets årsplan for 2011.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2011.Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2011 til orientering.	KS	KS 31.1.11 sak 003/11 Særutskrift 7.2.11		✓
	48/10	Revidering av plan for selskapskontroll/bestilling av selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget vedtar den reviderte planen for selskapskontroll for 2011.Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i Glåmdal krisesenter IKS med følgende problemstillinger:<ul style="list-style-type: none">Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?<ul style="list-style-type: none">Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) gjennomføres av gjennomføres av Glåmdal revisjon IKS eventuelt i samarbeid med Glåmdal sekretariat IKS.Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca 60 timer.Saken legges fram for kontrollutvalget i løpet av våren 2011	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	49/10	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 3.Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2011-2012.Kommunestyret slutter seg til de prioriteringene som går fram av planens pkt. 3.	KS	KS 31.1.11 sak 003/11 Særutskrift 7.2.11		✓



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen pkt. 4.</p> <p>Kommunestyrets vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2011-2012.2. Kommunestyret slutter seg til de prioriteringene som går fram av planens pkt. 3.3. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen pkt. 4. Dersom kontrollutvalget gjør endringer i prioriteringene, skal kommunestyret informeres.4. Kommunestyret ser med bekymring på at mål for forvaltningsrevisjon ikke er nådd. Det bes derfor om rapport på framdrift legges fram pr. 31.12.2011 og vil vurdere sine innkjøp videre blant annet på bakgrunn av den måloppnåelse som rapporteres.5. Leder av kontrollutvalget orienter kommunestyret på lik linje med ordfører, varaordfører og rådmann.				
	50/10	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring	<ol style="list-style-type: none">1. Uavhengighetserklæring for Grue kommune for 2010 (i perioden 1.9.10-30.9.10), konst. revisjonssjef Jan Paulsrud tas til orientering.2. Uavhengighetserklæring for Grue kommune for 2010 (fra 1.10.10), revisjonssjef Rolf Berg tas til orientering.				✓
	51/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
							OK