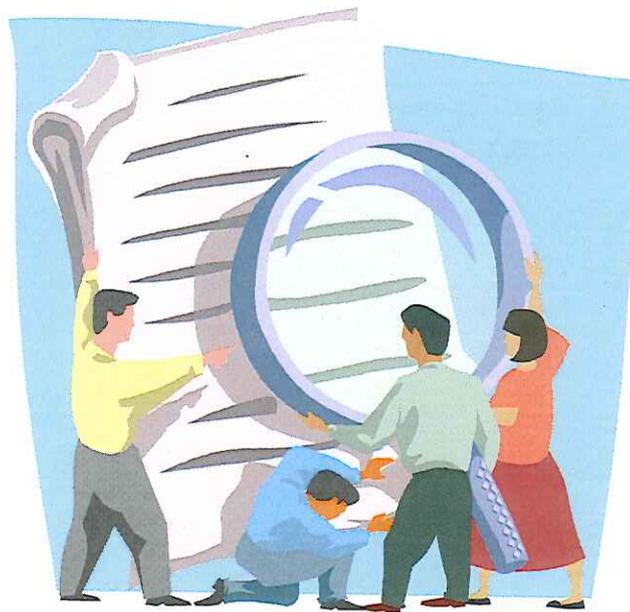




# ÅRSRAPPORT 2011

**KONTROLLUTVALGET I  
GRUE KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS*

---



# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>SAMMENDRAG .....</b>	<b>3</b>
<b>1 INNLEDNING .....</b>	<b>5</b>
<b>2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER .....</b>	<b>5</b>
2.1 TILSYN OG KONTROLL .....	5
2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen .....	5
2.1.2 Forsvarlig revisjonsordning .....	6
2.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON .....	6
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 .....	9
2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon .....	9
2.6 BUDSJETTBEHANDLING .....	10
2.6.1 Budsjett for 2012 .....	10
2.6.2 Budsjett for 2011 .....	10
2.6.3 Budsjett for 2010 .....	11
2.7 KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	11
<b>3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET .....</b>	<b>11</b>
3.1 MEDLEMMER .....	11
3.2 MØTER OG SAKER .....	12
3.3 ØVRIGE AKTIVITETER .....	12
<b>4 SEKRETÆRFUNKSJON .....</b>	<b>13</b>
<b>VEDLEGG .....</b>	<b>15</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.

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 blir også blitt lagt fram for kontrollutvalget. Kontrollutvalget har også jobbet med KRDs arbeidsgruppes 85 anbefalinger om styrking av egenkontrollen i kommunene i flere av møtene.

Revisjonen har informert om sin virksomhet i hvert møte, og kontrollutvalget har i tillegg fått et hjelpemiddel til å ivareta sitt påse-ansvar for regnskapsrevisjonen.

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

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomgang. Kontrollutvalget har gitt uttalelse til årsregnskapet på bakgrunn av revisjonsberetningen og opplysninger knyttet til regnskapsavleggelsen. Det er ikke mottatt noen nummererte brev i 2011.

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

En revidert plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet kontrollutvalget i 2010 og deretter oversendt kommunestyret til behandling. Det ble bestilt ny forvaltningsrevisjon iht. denne planen. Gjennomgang av kommunens KOSTRA-rapportering er hovedtemaet.

Det er lagt fram et forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2011, knyttet til spesialundervisning. Rapporten er sendt kommunestyret. Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner i 2011.

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

Det er lagt fram en ny selskapskontroll i 2011, knyttet til selvkostberegninger i GIVAS IKS, og denne ble også fulgt opp i 2011 (jf. pkt. 2.4.3).

Kontrollutvalget har også behandlet en eierskapskontroll knyttet til SOR IKS. 2011. I tillegg er det bestilt en eierskapskontroll i Grue Service AS.



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

Kontrollutvalget la høsten 2011 fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsområdet for 2012. Kommunestyrets vedtak avviker noe fra dette forslaget.

Regnskapet for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2010 viste et mindreforbruk i forhold til budsjett for 2010 for revisjonens og sekretariatets virksomhet. Dette skyldes at kommunens betaling for revisjons- og sekretærtjenesten avregnes etter medgått tid. Kontrollutvalgets virksomhet viste et lite merforbruk.

Regnskap for 2011 mot budsjett for 2011, vil bli rapportert i 2012.

***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 2011 har fokusert på å gjøre utvalget mer synlig. Kontrollutvalget er synliggjort på Grue kommunes hjemmeside, og også på hjemmesiden til sekretariatet ([www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no)). Pressen får informasjon om møter, gjennom oversendelse av saklistens framside.

Det har også vært kommunevalg i 2011 og med det, nye kontrollutvalg. Overføring av kunnskap mellom nytt og gammelt utvalg er viktig.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid med sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2011. 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.

Kirkenær, 16.2.12  
Odd Holen  
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 2011 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 1.12.10, sak 47/10. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 31.1.11 sak 003/11. Kontrollutvalgets årsplan blir oppdatert kontinuerlig og blir også lagt ut på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).

Etter kommunelovens bestemmelser er kontrollutvalgets møter lukkede, så sant ikke kontrollutvalget selv har bestemt noe annet.

## 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 fører tilsyn både med kommunens virksomhet og eventuelle foretakets virksomhet.

#### 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 formannskap og kommunestyret, og oppfølgingen av disse. Dette blir ikke fulgt opp i Grue, og kontrollutvalget vil følge opp saken videre i 2012.

Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Ordfører, som har generelt møterett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget. Iblant kan kontrollutvalget be om en orientering fra ordføreren. Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og den økonomiske utviklingen oppsummeres i hvert møte. Kontrollutvalget ber også om at rådmannen i hvert møte orienterer om eventuelle anmeldelser eller varslinger.

Foruten de faste orienteringspunktene i samtalen med rådmannen, har kontrollutvalget ofte fått en generell orientering om saker som anses nyttige for kontrollutvalgets virksomhet.

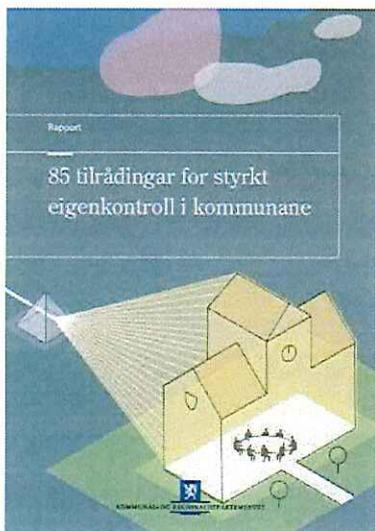
Kontrollutvalget har i 2011 invitert følgende tjenester/enheter/ledere for politiske utvalg i kommunen for å informere om sin virksomhet:

Møtet 10.2.11	Leder for psykiatri og rus, Gry Øvergård.
Møtet 4.5.11	Leder av tildelingskontoret, Inger Aasen.
Møtet 5.9.11	Leder for eiendom, Sigbjørn Sæther



Kontrollutvalget har også bedt rådmannen om å få tilsendt eventuelle statlige tilsynsrapporter. Sekretariatet følger også med på tilsynsmyndighetenes hjemmeside og kommunens postliste og henter ut de rapporter som er interessante. Følgende rapportering er lagt fram for kontrollutvalget:

<i>Møtet 29.3.11</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kopi av brev fra Fylkesmannen, datert 18.2.11 – Tilsyn med Grue som barnehagemyndighet (sekretariatet har hentet dette ut av Grue kommunes postliste)</li><li>• Kopi av brev fra Fylkesmannen, datert 28.2.11 – Tilsyn Samfunnsikkerhet og beredskap (tatt ut av Grue kommunes postliste)</li><li>• Kopi av brev fra Fylkesmannen, datert 2.3.11 – Oppfølging etter tilsyn etter opplæringsloven (sekretariatet har hentet dette ut av Grue kommunes postliste)</li></ul>
<i>Møtet 21.11.11</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Tilsynsrapport fra Fylkesmannen i Hedmark, oppvekst- og utdanningsavdelingen, datert 24.8.11.</li></ul>



- KR<sup>1</sup> 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, både i 2010 og i 2011.
- Rapporten ble fulgt opp i 2011 med fokus på anbefalinger knyttet til anskaffelser i møtet 10.2.11, sak 3/11 og hvordan rådmannen fulgte opp disse.
- I møtet 29.3.11, sak 13/11 behandlet kontrollutvalget anbefalinger knyttet til revisjonen. Revisjonssjefen orienterte om hvordan Glåmdal revisjon IKS fulgte opp anbefalingene. Kontrollutvalgets påse-ansvar ble behandlet i et senere møte, jf. pkt. 2.5.
- Disse anbefalingene har også resultert i et høringsnotat fra KR<sup>1</sup> med forslag til tiltak for å styrke egenkontrollen. Kontrollutvalget behandlet dette notatet i møtet 5.9.11. Kontrollutvalgets innspill til hørings svar ble oversendt rådmannen.

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport for 2010 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.11, i møtet den 29.3.11 (sak 10/11). Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Saken ble behandlet i kommunestyret den 9.5.11, sak 022/11.

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](http://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.

<sup>1</sup> Kommunal- og regionaldepartementet.



### 2.2.1 Regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2010 ble behandlet i kontrollutvalget 4.5.11 (sak 17/11). Revisor la, ved revisjonsfristens utløp 15.4.11, fram en beretning med to forbehold, ett knyttet til for mye inntektsført tilskudd ressurskrevende brukere og ett til finansieringen av investeringsregnskapet, som ikke er i tråd med budsjettet. I tillegg var det tatt med ett forhold under "Andre forhold", som er knyttet til manglende avstemming av innberetning av sosialhjelp. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

### 2.2.2 Oppfølging av merknader

Det er ikke mottatt noen nummererte brev i 2011 og det er heller ingen andre 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. Det skulle etter planen legges fram en ny overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012 høsten 2010. Ettersom 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, sak 49/10, og deretter i kommunestyret 31.1.11, KS-sak 004/11.



### 2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon

#### Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2008-2011

Kontrollutvalget bestilte i 2009 forvaltningsrevisjonsprosjekt "Hvordan håndteres og praktiseres spesialundervisning i skolen", med følgende problemstillinger:

1. Er kommunens spesialundervisningspraksis i overensstemmelse med lovverket.
2. Hvilke rutiner finnes for å identifisere elever med behov for særskilte tiltak.
3. Hvordan følges bekymringsmeldinger opp og hvordan foregår samhandlingen med PP-kontoret?
4. Inneholder vedtakene opplysninger om avgjørelse, begrunnelse og klageadgang.
5. I hvilken grad følges PP-kontorets anbefalinger opp?
6. Hvilken kompetanse finnes i skolen for å følge opp vedtakene?
7. Hvilke rutiner finnes for rapportering, oppfølging og evaluering av vedtatte tiltak?

Prosjektet skulle egentlig legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.09, men ble forsinket, bl.a. på grunn av omprioritering i forhold til gjennomføring av forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS.



Kontrollutvalget har vært involvert i prosessen og har fått tilbakemeldinger underveis, senest i møtet 10.2.11, sak 6/11. Endelig rapport ble behandlet i kontrollutvalgets møte 29.3.11, sak 12/11. Rapporten ble deretter sendt kommunestyret, som behandlet rapporten i møtet 9.5.11, sak 023/11.

#### Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012

I henhold til den reviderte planen for forvaltningsrevisjon ble det satt opp følgende prioriteringsliste for gjennomføringen:

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

Kontrollutvalget har fått delegert fullmakt til å gjøre omprioriteringer med hensyn til rekkefølgen på prosjektene, og årsaken til dette skal gå fram av årsrapporten.

Kontrollutvalget satte opp bestilling av forvaltningsrevisjon i møtet 4.5.11, sak 18/11. Det ble bestilt et forprosjekt knyttet til **KOSTRA-rapportering**. Rapporten etter dette forprosjektet ble lagt fram i møtet 21.11.11, sak 41/11, med anbefaling om å gå dypere inn i saken. Gjennomgangen skulle i første omgang være knyttet til funksjon 120 – Administrasjon. Bestillingen ble levert til Glåmdal revisjon IKS og rapporten legges fram i 2012.

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

Det er ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjoner i 2011.

### **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. En 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 revidert plan for selskapskontroll, ble det satt opp kontroller i følgende selskaper:

- Glåmdal krisesenter IKS
- GIV IKS (vil avhenge av når organisering og eierstruktur er avklart)
- Grue Service AS

Det ble i møtet den 1.12.10, sak 48/10 bestilt **eierskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS**. Det var likevel usikkert om denne kontrollen skulle gjennomføres, ettersom det for dette selskapet var igangsatt en vurdering av eierstrukturen. Det ble sagt at kontrollutvalget skulle ta stilling til om det skulle gjennomføres kontroll når eiernes vurdering er ferdig. Denne vurderingen har dratt ut, og det er ikke gjennomført noen selskapskontroll i dette selskapet i 2011.



Det ble bestilt ny *eierskapskontroll i GIV IKS* i 2009. Denne bestillingen ble også lagt på is, på grunn av at eierkommunene har vurdert selskapets organisering. Denne kontrollen gjennomføres i 2012.

I møtet 21.11.11, sak 40/11, ble det bestilt en eierskapskontroll *Grue Service AS*, med følgende problemstillinger:

- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
  - 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?

Bestillingen ble sendt til Glåmdal revisjon IKS og rapporten legges fram våren 2012.

I henhold til plan for selskapskontroll for 2008-2011 ble det i 2008 bestilt *forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS*, knyttet til selvkostbestemmelsene. På grunn av annen bestilling som gikk foran denne undersøkelsen, har ikke denne forvaltningsrevisjonen blitt gjennomført før nå. Problemstillingene var som følger:

1. Overholder GIVAS IKS gjeldende bestemmelser om selvkost?
2. Skjer det kryssubsidiering mellom de to eierkommunene i IKSet på vann- og avløpsområdet?
3. Skjer det kryssubsidiering mellom områder som er underlagt selvkost og annen virksomhet i GIVAS IKS?

Nedre Romerike distriktsrevisjon har på vegne av Glåmdal revisjon IKS gjennomført kontrollen. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 29.3.11, sak 11/11. Videre ble rapporten sendt kommunestyret som behandlet den i møtet 9.5.11, sak 024/11. Oppfølgingen går fram av pkt. 2.4.3.

Det ble 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, og ble lagt fram for kontrollutvalget 8.6.11, sak 22/11 (saken ble utsatt fra 4.5.11, ettersom rapporten ikke var klar til dette møtet). Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 27.6.11 sak 034/11, hvor kommunestyret ba eiernes representanter i selskapet og selskapet følge opp rapportens anbefalinger. Rapporten følges opp i 2012.

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

Oppfølging av rapporten om *selskapskontroll i GIVAS IKS*, jf. pkt. 2.4.2 ble fulgt opp i møtet 21.11.11, sak 39/11. Selskapets daglige leder ga sin tilbakemelding på hvordan rapportens anbefalinger var fulgt opp. Kontrollutvalget sa seg fornøyd med tilbakemeldingen.

**Kontrollutvalget anser rapportens anbefalinger som 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 fram uavhengighetserklæring for Grue kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 5.9.11, sak 30/11. Kontrollutvalget har også fått et ytterligere hjelpemiddel for å gjennomføre sitt påse-ansvar for regnskapsrevisjon, nemlig en veileder utarbeidet av NKRF<sup>2</sup>. Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påse-ansvaret ble behandlet i samme møtet, sak 29/11.

### 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. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv.

I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

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

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

#### 2.6.1 Budsjett for 2012

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2012 i møtet den 5.9.11, sak 26/11. 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 2012 og kommunestyrets vedtak, går fram av tabellen under.

	Poster	Budsjett 2012 Forslag KU	Budsjett 2012 Vedtak KS
Kontrollutvalget	Sum	51 900	38 500
Sekretariatet	Ramme for virksomheten		
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.	169 200	169 200
Revisjonen	Ramme for virksomheten	751 562	620 000
		<b>972 662</b>	<b>827 700</b>

Ut fra kommunestyrets vedtak er det bevilget kr 144 962 mindre til budsjett for kontroll og tilsyn i 2012, enn det som kontrollutvalget har foreslått.

#### 2.6.2 Budsjett for 2011

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2011 går fram av tabellen under, og også det som er vedtatt i kommunestyret.

<sup>2</sup> [http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder\\_-\\_KUs\\_paseansvar\\_regnrev.pdf](http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf)



	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 ble bevilget tilstrekkelig til Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS i 2011, men det er bevilget noen tusen for lite til kontrollutvalgets virksomhet. Rapportering av regnskap 2011 mot budsjett 2011 vil komme i årsrapporten for 2012.

### 2.6.3 Budsjett for 2010

Tabellen under viser regnskap 2010 mot budsjett 2010. Regnskapet viste et noe mindreforbruk enn budsjettet, både i forhold til sekretariatets og revisjonens virksomhet, men et merforbruk i forhold til kontrollutvalgets virksomhet. I henhold til selskapsavtalene for revisjonen og sekretariatet skal 60 % av kommunens betaling for revisjonsvirksomheten og sekretariatstjenesten avregnes etter medgått tid.

	Poster	Budsjett 2010 Kus forslag	Budsjett 2010 Vedtatt KS	Regnskap 2010
Kontrollutvalget	Sum	46 900	38 000	67 121
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	164 000*)	164 000	139 663
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.			
Revisjonen	Ramme for virksomheten	754 220	755 000	663 301
		965 120	957 000	870 085

\*) Budsjettet for sekretariatet ble i ettertid redusert til kr 155 000-

## 2.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2011 gjennomført følgende rapportering:

- Årsplanen for 2012 ble behandlet i kontrollutvalget 21.11.11 (sak 36/11), og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling. Kommunestyret behandlet årsplanen i møtet 12.12.11, sak 094/11.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2010 ble behandlet i kontrollutvalget 10.2.11 (sak 5/11) og i kommunestyret 21.3.11, sak 014/11.
- 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. 2.1.1, 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



Medlem	Varamedlem
Kari Rudi (AP)	1. Turid Tenåsen 2. Lena Haslene Gaard

Kommunestyret valgte følgende medlemmer og varamedlemmer til nytt kontrollutvalget for perioden 2011-2015 (KS 24.10.11):

Medlem	Varamedlem
Odd Holen – leder	1. Ingar Fjørtoft 2. Lena Haslene Gaard
Per Arne Dahl – nestleder	1. Lars Telle 2. Johnny Eriksen
Berit Telle	1. Erik Ødegård 2. Eva Neby

### 3.2 Møter og saker

I løpet av 2011, har kontrollutvalget hatt 6 (5) møter og behandlet 42 (51) saker. Tallene i parentes er fra 2010. Hvilke saker som er behandlet, går fram av vedlegget til årsrapporten..

Deltakelsen på møtene har vært som følger:

Medlemmer/ varamedlemmer 2007-2011	10.2.11	29.3.11	4.5.11	8.6.11	5.9.11	Ant. møter
Geir Kvisler – leder	-	-	-	x	x	2
Kåre Weberg – nestleder	x	x	x	x	-	4
Kari Rudi	x	-	x	x	x	4
Roy Holseter (varam.)			x			1
Kjell Berge (varam.)	x	x				2
Ingar Fjørtoft (varam.)					x	1

I alle tilfeller hvor det blir meldt forfall i tide, blir varamedlem innkalt.

Medlemmer/varamedlemmer 2011-2015	21.11.11	Ant. møter
Odd Holen - leder	x	1
Per Arne Dahl – nestleder	x	1
Berit Telle	x	1

### 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:

- Ingen av medlemmene i kontrollutvalget i Grue deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 2-3 februar 2011. Ett varamedlem var påmeldt, men måtte melde avbud.
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte et fellesseminar i juni 2011, og der deltok alle tre medlemmene.
- 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.
- Sekretariatsleder 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.



- 2011 er valgår, og kontrollutvalget tok en egevaluering i sitt møte 5.9.11, sak 27/11. Denne evalueringen ble formidlet til de nye medlemmene i møtet 21.11.11, sak 33/11. Det nyvalgte kontrollutvalget hadde sitt første møte 21.11.11 og de ble ønsket velkommen gjennom en egen informasjonssak, sak 32/11. De vil også få egen opplæring i januar 2012.

Det er vedtatt eget reglement for kontrollutvalget, og dette ligger som vedlegg 2 til kontrollutvalgets årsplan, samt under "Dokumenter" på [www.gs-iks.no](http://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](http://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. Selskapets bemanning har i 2011 vært på 1,7 stillinger (2 personer). Sekretariatet har i 2011 også solgt sekretærtjenester til Nes og Sørum kommuner, som en midlertidig ordning.

##### *Tidsbruk*

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.11-31.12.11, har sekretariatet totalt hatt 2 447 (1 797) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2010). Av disse er 79,6 % (73,2 %) av timene brukt på kontrollutvalgene 1 747 (1 316 timer). Arbeidet for kontrollutvalgene i Nes og Sørum er inkludert i disse tallene. Den øvrige tidsbruken (500 timer) 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	2011	2010
Saksbehandling	180	101
Møter kontr.utv.	27	43
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	0	9
Analyse/plan forv.r.	0	2
Inform./oppl.	1	0
Møte med rev.	2	1
Planlegg/faglig oppdat	14	14
	223	169



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. Det er brukt mer tid til saksbehandling i 2011 enn i 2010. Etersom antall saker og møter er omtrent det samme som i 2010, vil det si at vi har brukt litt mer tid på saksforberedelsene. Vi har i større grad vært to personer som har involvert i sakene, ikke minst på grunn av opplæring av den nyansatte (ansatt høsten 2010),



men også fordi vi da har satt av tid til bl.a. å følge med på kommunens postlister. Det er også brukt en del tid på å forberede for nye kontrollutvalg.

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 brukt mer tid totalt i Grue i 2011 enn i 2010 (223 timer mot 169 timer). Det er stort sett brukt mer på alle kontrollutvalgene i 2011 enn i 2010, med unntak av i Kongsvinger.

Sum antall timer 1686, stemmer ikke med det som er nevnt ovenfor på 1 747 timer, men differansen er timene til Nes og Sørum kommuner.

	Timer 2011	1 %	Timer 2010	1 %
Eidskog	250	14,8	176	13,4
Grue	223	13,2	169	12,8
Kongsvinger	258	15,3	274	20,8
Nord-Odal	225	13,3	163	12,4
Sør-Odal	244	14,5	194	14,7
Våler	244	14,5	171	13,0
Åsnes	242	14,4	169	12,8
	<b>1686</b>	<b>100</b>	1 316	

60 % av kommunenes betaling for sekretariatstjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall. Det sendes egen regning på timene som er brukt i Nes og Sørum kommuner.



**VEDLEGG**

**SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2011**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
10.2.11	1/11	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	2/11	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	3/11	Oppfølging 85 anbefalinger – rådmannens interne kontroll av anskaffelser	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	4/11	Informasjon fra enhetene – psykiatri og rus	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	5/11	Kontrollutvalgets årsrapport for 2010	1. Kontrollutvalget årsrapport, med de endringene som framkom i møtet, for 2010 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2010 til orientering.	KS	KS 21.3.11 sak 014/11 Særutskrift 23.3.11		✓
	6/11	Rapport forvaltningsrevisjon i spesialundervisning – foreløpig orientering.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	7/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
29.3.11	8/11	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				OK
	9/11	Samtale med ordføreren og rådmannen	Kontrollutvalget samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	10/11	Skatteoppkrevers årsrapport for 2010	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Grue kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2010 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.11, tas til orientering.	KS	KS 9.5.11 sak 022/11 Særutskrift 16.8.11		✓
	11/11	Rapport forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS - selvkostbestemmelsene	Kontrollutvalget tar rapporten "GIVAS IKS – Overholdelse av selvkostprinsippet" til orientering og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: I. Kommunestyret tar revisjonsrapporten "GIVAS IKS – Overholdelse av	KS	KS 9.5.11 sak 024/11 Særutskrift 16.8.11	Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓



## Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>selvkostprinsippet" til orientering og ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger:</p> <ol style="list-style-type: none"><li><i>Selskapet bør sørge for at overskudd/underskudd avsatt til fond blir avvirket i en 3-5 års periode.</i></li><li><i>Fordelingstall som brukes ved kostnadsfordeling i selskapet bør være dokumentert/begrunnet.</i></li><li><i>Salg til andre bør i sin helhet fores på eget ansvar – der tilhørende kostnader fremgår.</i></li></ol>				
	12/11	Rapport forvaltningsrevisjon i spesialundersvisning	<ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget tar rapport om <b>"Hvordan håndteres og praktiseres spesialundersvisning i skolen"</b>, til orientering.</li><li>Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:<ol style="list-style-type: none"><li>Kommunestyret tar rapport om <b>"Hvordan håndteres og praktiseres spesialundersvisning i skolen"</b>, til orientering.</li></ol></li></ol>	KS	KS 9.5.11 sak 023/11 Særutskrift 16.8.11		✓
	13/11	Oppfølging 85 anbefalinger - revisjonen	<ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget tar samtalen med revisjonen til orientering.</li><li>Kontrollutvalgets påseansvar følges opp i senere møter.</li></ol>				✓
	14/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
							OK
4.5.11	15/11	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	16/11	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	17/11	Årsregnskap og årsberetning 2010 – Grue kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2010, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS kopi til FSK	KS 27.6.11 sak 029/11	Tatt selv fra kommunens hjemmeside	✓
	18/11	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2011-2012 og vedtar oppstart av et <b>forprosjekt</b> knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Gjennomgang av kommunens definerings av kostnader og kostfunksjoner, rapportering.</i></li><li>Forprosjektet legges fram for kontrollutvalget så snart som mulig.</li><li>Endelige problemstillinger for prosjektet legges fram i samme møte.</li></ol> Saken utsettes til rapporten er klar.	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	19/11	Rapport eierskapskontroll i SOR IKS.				Settes opp i et ekstra	✓



## Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																					
	20/11	Informasjon fra enhetene - tildelingskontoret	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.			møte	✓																					
	21/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓																					
<b>8.6.11</b>	22/11	Rapport eierskapskontroll i SOR IKS	<p>Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i SOR IKS, med de kommentarene som er gitt til rapporten i ettertid, til orientering og anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>Rapport fra eierskapskontroll i SOR IKS, med de kommentarene som er gitt til rapporten i ettertid, tas til orientering.</i></li> <li><i>Kommunestyret ber om at Grue kommunes eierrepresentanter i selskapet, samt selskapet selv følger opp anbefalingene i eierskapskontrollen.</i></li> <li><i>Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbake-rapportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.12.11.</i></li> <li><i>Kommunestyret ber kontrollutvalget vurdere ny eierskapskontroll i selskapet i 2013.</i></li> </ol>	KS	KS 27.6.11 sak 34/11 Utskrift av vedtaket mottatt 29.6.11	Lagt inn i årsplanen for oppfølging	OK ✓																					
<b>5.9.11</b>	23/11	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				OK ✓																					
	24/11	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget samtalen med ordføreren til orientering.				✓																					
	25/11	Informasjon fra enhetene - eiendom	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓																					
	26/11	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2012	<p>1. Det foreslåtte budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2012.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Kontrollutvalget</th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2012</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>32 000①</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> </tbody> </table>	Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2012		Godtgjørelser kontrollutvalget	32 000①		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000		Tapt arb.fortj.	5 000		Abonnementer/medlemskap	900		Møteutgifter	1 000		Kurs	10 000	Grue kommune/ KS	KS 12.12.11 sak 100/11 Utskrift mottatt 21.12.11 Etterlyst spesifisering mottatt 9.1.12		✓
Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2012																										
	Godtgjørelser kontrollutvalget	32 000①																										
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000																										
	Tapt arb.fortj.	5 000																										
	Abonnementer/medlemskap	900																										
	Møteutgifter	1 000																										
	Kurs	10 000																										



## Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig															
			<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Sum</td> <td>51 900</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>169 200</td> </tr> <tr> <td>Selskapskontroll</td> <td>Inkludert i rev./sekret.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>751 562②</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>972 662</td> </tr> </table> <p>① <i>Inkludert arbeidsgiveravgift.</i>            ② <i>Foreløpige tall – ikke behandlet i representantskapet.</i></p> <p>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2012.</p> <p>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> <p><b>Kommunestyret har vedtatt følgende rammer for kontroll og tilsyn:</b>  <b>Kontrollutvalget: kr 38 500</b>  <b>Sekretariatet: kr 169 200</b>  <b>Revisjonen: kr 620 000</b></p>		Sum	51 900	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	169 200	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	751 562②			972 662				
	Sum	51 900																				
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	169 200																				
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																					
Revisjonen	Ramme for virksomheten	751 562②																				
		972 662																				
	27/11	Evaluerer av kontrollutvalgets virksomhet	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets diskusjoner videre til neste periode.				✓															
	28/11	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓															
	29/11	Kontrollutvalgets påseansvar ovenfor regnskapsrevisjon	Kontrollutvalget tar saken til etterretning.				✓															
	30/11	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring	Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egenvurdering for Grue kommune for 2011 til orientering.				✓															
	31/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS					✓															
							OK															
21.11.11	32/11	Velkommen til nye medlemmer.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓															
	33/11	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.				✓															
	34/11	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓															
	35/11	Rapportering fra Glåmdal	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓															



## Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr. Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	revisjon IKS.					
	36/11 Kontrollutvalgets årsplan for 2012.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2012.</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2012 til orientering.</li> </ol> </li> </ol>	KS	KS 12.12.11 sak 094/11 Særutskrift mottatt 13.12.11		✓
	37/11 Samtale med ordføreren	Samtalen med ordfører utsettes til neste møte.				✓
	38/11 Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	39/11 Oppfølging av selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i GIVAS IKS – selvkostbestemmelsene.	Kontrollutvalget tar daglig leders tilbakemelding til orientering.				✓
	40/11 Bestilling av selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget vedtar den reviderte planen for selskapskontroll for 2011.</li> <li>Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i Grue Service AS med følgende problemstillinger: <ul style="list-style-type: none"> <li>Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser? <ul style="list-style-type: none"> <li>Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?</li> <li>Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?</li> </ul> </li> <li>Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?</li> </ul> </li> <li>Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) gjennomføres av Glåmdal revisjon IKS.</li> <li>Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca 60 timer.</li> <li>Saken legges fram for kontrollutvalget innen 30.4.2012.</li> </ol>	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	41/11 Behandling av forprosjekt forvaltningsrevisjon – KOSTRA – Bestilling av forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2011-2012 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Gjennomgang av kommunens definering av kosttraarter og kosttrafunksjoner, rapportering.</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunens definering og bruk av KOSTRA arter, i kombinasjon med KOSTRA funksjon 120 – administrasjon</li> <li>Kommunens praksis rundt rapportering for KOSTRA funksjon 120 - administrasjon</li> </ul> </li> <li>Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og sender Glåmdal</li> </ol>	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓



## Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			revisjon IKS. Glåndal revisjon IKS legger fram prosjektpå plan for sekretariatsleder. 3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 30.9.12. 4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				
	42/11	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK