



**Til kommunestyret i
Grue kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap for 2019

Kontrollutvalget har i møtet den 23.6.20, sak 27/20, behandlet Grue kommunes årsregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 12.6.20. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Grue kommunes regnskap for 2019 er avlagt i balanse. Dette er en nedgang fra 2018, hvor det var et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 213 053.
- Det er et positivt netto driftsresultat på kr 1 498 925, som også er en reduksjon fra 2018, hvor netto driftsresultat var kr 8 064 332. Brutto driftsresultat, som viser driftsinntekter minus driftsutgifter, var i 2019 negativt med kr 458 967, mens det i 2018 var positivt med kr 7 022 169. Dette har sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 4 285 638 (1,02 %) mens sum driftsutgifter øker med kr 11 766 774 (2,85 %). Det er en negativ utvikling at driftsutgiftene øker mer enn driftsinntektene.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 15 269 543 (3,74 %) i forhold til justert budsjett og 16 069 543 (3,94 %) i forhold til opprinnelig budsjett. Tilsvarende tall for driftsutgifter er et merforbruk på kr 25 534 044 (6,4 %) i forhold til justert budsjett og kr 28 059 544 (7,08 %) i forhold til opprinnelig budsjett. Det er redegjort for noe av avvikene i rådmannens årsberetning, men dette kunne nok vært mer utdypet.
- Investeringsregnskapet er avlagt i balanse. Det er ingen udekkede beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen.
- Netto lånegjeld er fortsatt forholdsvis høy i Grue, noe som kan få store konsekvenser ved en eventuell renteøkning og en ellers anstrengt økonomi.
- Ifølge kommuneloven § 14-7 skal årsberetningen bl.a. inneholde følgende:
 - d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
 - e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
 - f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.
- Videre står det i koml. § 31-3:
 - a) Kommunedirektøren skal sørge for at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll.
 - b) I årsberetningen skal det redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten.



c) Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

- I punkt 3.1 i kommunens årsberetning omtales internkontroll og tilsyn. Dette punktet er godt utdypet. Det er også en oversikt over gjennomførte tilsyn på side 26.. Under pkt. 3.4 sier rådmannen at de etiske retningslinjene, som også er bra beskrevet.

Under pkt. 2.3.3 er det lagt inn en del punkter om likestilling, men det er ikke så mye beskrevet hvilke tiltak som er iverksatt for å fremme likestilling.

- Rådmannen skal også ifølge koml. § 14-13 minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal det legges fram en rapportering ved utgangen av hvert år «som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året». Dette er fulgt opp i Grue.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 12.6.20, har ikke kontrollutvalget merknader til Grue kommunes årsregnskap for 2019.

Grue, 23.6.20

Stein Bruno Langeland
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet