



Til kommunestyret i  
Sør-Odal kommune

## Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møtet den 6.5.19 sak 28/19, behandlet Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2018. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetning, datert 15.4.19. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget vil berømme rådmannen for informative dokumenter i forbindelse med årsavslutningen.
- Kontrollutvalget har merket seg at Sør-Odal kommunes regnskap for 2018 er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3,866 millioner, noe som er en nedgang fra 2017, da regnskapsmessig mindreforbruk var på kr 14,442 millioner. Det er et negativt netto driftsresultat på kr 2,053 millioner, mens det var et positivt netto driftsresultat i 2017 på kr 27,125 millioner. Det er en klar forverring fra 2017.
- Brutto driftsresultat er positivt med kr 10,033 millioner mot kr 36,501 millioner i 2017. Kontrollutvalget har videre merket seg at sum driftsinntekter øker med kr 10,090 millioner (1,6 %) fra 2017 til 2018, mens sum driftsutgifter øker med kr 36,558 millioner (6,2 %). Sum driftsutgifter øker prosentvis mer enn sum driftsinntekter. Dette er en bekymringsfull utvikling. Det er først og fremst lønn og sosiale utgifter, samt «kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjon» som øker mest.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 29,195 millioner i forhold til justert budsjett og det samme i forhold til opprinnelig budsjett. Det vil si at det ikke er foretatt budsjettjusteringer på inntektene i løpet av året. Tilsvarende tall for driftsutgifter er kr 25,280 millioner i merutgifter i forhold til justert budsjett og kr 25,958 millioner i merutgifter i forhold til opprinnelig budsjett. Det er små forskjeller mellom opprinnelig og justert budsjett, noe som tilsier at det har vært få budsjettjusteringer gjennom året. De vesentligste avvikene er omtalt i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ingen udekkede eller udisponerte beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen.
- Kommuneloven § 48 nr. 5 sier følgende om rådmannens rapportering om kommunens arbeid med intern kontroll og etiske retningslinjer «*Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten*». Temaet er omtalt på side 11 i rådmannens årsberetning, men det kunne nok vært litt mer utfyllende i forhold til hvordan det jobbes med disse punktene. Rådmannen sier i sin årsberetning at de etiske retningslinjene ble revidert i 2018.».



I samme paragraf i kommuneloven er det sagt at rådmannen skal redegjøre for «den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling....» Fra side 11 i rådmannens årsberetning er det gitt fylldige opplysninger knyttet til likestilling i kommunen.

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

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

Sør-Odal, 6.5.19



Anne Mette Øvrum  
leder i kontrollutvalget



Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet