



Til kommunestyret i
Nord-Odal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2018

Kontrollutvalget har i møtet den 10.5.19, sak 31/19, behandlet Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2018. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 15.4.19. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil for øvrig gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2018 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk/merforbruk på kr 0, noe som er en reduksjon fra 2017 hvor det var et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 7,335 millioner. Netto driftsresultat er negativt og beløper seg til kr 13,119 millioner mot kr 5,408 millioner i 2017. Det er ikke noe udekket merforbruk i balansen og fjorårets mindreforbruk er inntektsført i 2018.
- Brutto driftsresultat er negativt og beløper seg til kr 12,226 millioner. Det er et svakere resultat enn i 2017, hvor det var et negativt brutto driftsresultat på kr 1,057 millioner. Dette har sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 14,842 millioner (3,57 %) fra 2017, mens sum driftsutgifter øker med kr 26,012 millioner (6,24 %). Dette er en bekymringsfull utvikling.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 19,431 millioner i forhold til justert budsjett og opprinnelig budsjett. Det vil si at det ikke er foretatt budsjettjusteringer i løpet av året. Tilsvarende tall for driftsutgifter er et merforbruk på kr 28,475 millioner i forhold til justert budsjett og et merforbruk på kr 29,030 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Avvikene er kommentert i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ingen udisponerte eller udekkede beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen. Det er heller ikke store avvik mellom regnskap 2018 og justert budsjett 2018. Det er et lite mindreforbruk som skyldes at noen investeringer er skjøvet fram i tid (jf. årsberetningen side 12).
- 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 så vidt omtalt på side 11 i rådmannens årsberetning, men kunne gjerne ha vært utdypet noe mer.

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 6-10 er det gitt en god del opplysninger knyttet til likestilling.

Glåmdal sekretariat IKS


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



- Rådmannen skal også ifølge 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 ikke i årsberetningen, men vi antar at denne legges ved årsmeldingen. Kontrollutvalget går derfor ut fra at dette er fulgt opp.

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

Nord-Odal, 10.5.19
Ole Theodor Holth (sign.)
leder av kontrollutvalget


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet