



**Til kommunestyret i
Eidskog kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om Eidskog kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møtet 9.5.19, sak 28/19, behandlet Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 9.4.19. 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 har merket seg at Eidskog kommunes regnskap for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8,991 millioner. Dette er en økning fra 2017, hvor regnskapsmessig mindreforbruk var på kr 4,091 millioner. Fjorårets regnskapsmessig mindreforbruk er inntektsført i regnskapet for 2018. Netto driftsresultat er positivt med kr 5,690 millioner mot kr 10,170 millioner i 2017.
- Kontrollutvalget har videre merket seg at det er et positivt brutto driftsresultat i 2018 på kr 9,301 millioner, mens brutto driftsresultat i 2017 var på kr 12,799 millioner. Dette har sammenheng med at sum driftsutgifter øker med kr 26,677 millioner (4,9 %), mens sum driftsinntekter øker med kr 23,179 millioner (4,1 %). Det er bekymringsfullt at driftsutgiftene øker mer enn driftsinntektene.
- Totalt viser sum driftsinntekter en merinntekt på kr 54,387 millioner (10,7 %) i forhold til justert budsjett og opprinnelig budsjett. Det vil si at det ikke foretatt budsjettjusteringer for driftsinntektene i løpet av året. Tilsvarende tall for driftsutgifter er en merutgift på kr 48,735 millioner (9,3 %) i forhold til justert budsjett og kr 51,909 millioner (10 %) i forhold til opprinnelig budsjett. Det er redegjort for de vesentligste avvikene i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ingen udisponerte eller udekkede beløp i balansen knyttet til investeringsregnskapet.
- 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*». Punktene 3.3 og 3.4 i rådmannens årsberetning kunne nok har 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....*» Under pkt. 9 er det lagt inn noen setninger om faktisk tilstand når det gjelder likestilling, men det er ikke iverksatt noen tiltak for å fremme likestilling.



- 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». 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 Eidskog ved at hver tertialrapport har et eget kapittel om finansforvaltningen i tillegg til årsberetningen.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapsaken og revisjonsberetningen av 9.4.19, har kontrollutvalget ikke merknader til Eidskog kommunes årsregnskap for 2018.

Eidskog, 9.5.19

Sidsel Mobrenna
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet