



**Til kommunestyret i  
Eidskog kommune**

**Kontrollutvalgets uttalelse om Eidskog kommunes årsregnskap for 2019.**

Kontrollutvalget har i møtet 28.5.20, sak 32/20, behandlet Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 17.4.20. 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 Eidskog kommunes regnskap for 2019 viser et regnskapsmessig resultat i balanse. Dette er en nedgang fra 2018, da det var et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8,991 millioner. Fjorårets regnskapsmessig mindreforbruk er inntektsført i regnskapet for 2019. Netto driftsresultat er negativt med kr 4,343 millioner mot et positivt netto driftsresultat i 2018 på kr 5,690 millioner.
- Kontrollutvalget har videre merket seg at det er et positivt brutto driftsresultat i 2019 på kr 503 tusen, mens det var et brutto driftsresultat i 2018 på kr 9,301 millioner. Dette har sammenheng med at sum driftsutgifter øker med kr 21,648 millioner (3,8 %), mens sum driftsinntekter øker med kr 12,850 millioner (2,2 %). Det er bekymringsfullt at driftsutgiftene øker mer enn driftsinntektene.
- Totalt viser sum driftsinntekter en merinntekt på kr 60,044 millioner (11,2 %) i forhold til justert budsjett og kr 57,744 millioner (10,8 %) i forhold til opprinnelig budsjett. Det vil si at det nesten ikke foretatt budsjettjusteringer for driftsinntektene i løpet av året. Tilsvarende tall for driftsutgifter er en merutgift på kr 63,396 millioner (11,9 %) i forhold til justert budsjett og kr 64,226 millioner (12,1 %) i forhold til opprinnelig budsjett. Det er heller ikke foretatt mange budsjettendringer for driftsutgiftene. Det er redegjort for de vesentligste avvikene i rådmannens årsberetning, selv om det ikke i alle tilfellene går klart fram hva som er årsaken til avviket.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ingen udisponerte eller udekkede beløp i balansen knyttet til investeringsregnskapet.
- 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 3.3 i kommunens årsberetning omtales internkontroll. Dette punktet kunne nok ha vært litt mer utfyllende i forhold til hvordan det jobbes med intern kontroll. Det er heller ikke sagt noe om resultater fra statlig tilsyn. Under pkt. 3.4 sier rådmannen at de etiske retningslinjene ble revidert i 2018.

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 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 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 regnskapssaken og revisjonsberetningen av 17.4.20, har kontrollutvalget ikke merknader til Eidskog kommunes årsregnskap for 2019.

Eidskog, 28.5.20  
Viggo Fossheim (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet