



Til kommunestyret i  
Nord-Odal kommune

## Kontrollutvalgets uttalelse om Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2019

Kontrollutvalget har i møtet den 15.6.20, sak 32/20, behandlet Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 11.6.20. 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 2019 er gjort opp med et regnskapsmessig merforbruk på kr 5,711 millioner, noe som er en forverring fra 2018 da årsregnskapet var avlagt i balanse. Netto driftsresultat er negativt og beløper seg til kr 14,836 millioner mot kr 13,119 millioner i 2018.
- Brutto driftsresultat er negativt og beløper seg til kr 8,457 millioner. Det er en liten forbedring siden 2018, da brutto driftsresultat var negativt med kr 12,226 millioner. Dette har sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 12,559 millioner (2,92 %) fra 2018, mens sum driftsutgifter øker med kr 8,790 millioner (1,98 %). Det er likevel bekymringsfullt at sum driftsutgifter er større enn sum driftsinntekter.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 19,110 millioner i forhold til justert budsjett og kr 17,964 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Tilsvarende tall for driftsutgifter er et merforbruk på kr 26,885 millioner i forhold til justert budsjett og et merforbruk på kr 20,660 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Avvikene er kommentert i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er gjort med et uinndekket beløp på kr 13,621 millioner. Årsaken går fram av årsberetningen side 13, hvor det sies at utgiftene på Samling påløpte raskere enn budsjettet framdriftsplan.
- 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.



- På side 11 i kommunens årsberetning omtales "Betryggende kontroll og etisk standard". Temaet er så vidt omtalt, men kunne gjerne ha vært utdypet noe mer. Det er heller ikke sagt noe om resultater fra statlig tilsyn.

Årsberetningen er mer utfyllende i forhold til beskrivelse av "Likestilling".

- Rådmannen skal også ifølge koml. § 14-13 minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. 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 denne legges ved årsmeldingen.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 11.6.20, har kontrollutvalget ikke merknader til Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2019.

Nord-Odal, 15.6.20  
Rune Rydland Andersen (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet