



Til kommunestyret i
Våler kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Våler kommunes årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget har i møtet den 19.6.20 sak 30/20, behandlet Våler kommunes årsregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 12.6.20. 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 Våler kommunes regnskap for 2019 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1,871 millioner, noe som er en forbedring fra 2018, da det var et regnskapsmessig merforbruk på kr 8,259 millioner. Netto driftsresultat er negativt med kr 1,513 millioner, som er en forbedring fra 2018, da det var et negativt netto driftsresultat på kr 18,388 millioner. Fjorårets merforbruk er dekket inn i 2019.
- Brutto driftsresultat er også negativt så vidt positivt med kr 711 tusen, noe som tilsier at driftsinntektene så vidt er større enn driftsutgiftene. I 2018 var det et negativt brutto driftsresultat på kr 15,094 millioner. Sum driftsinntekter øker med kr 17,622 millioner (5 %) fra 2018 til 2019, mens sum driftsutgifter øker med kr 1,817 millioner (0,5 %). Dette er en positiv utvikling.
- Totalt viser sum driftsinntekter en merinntekt på vel kr 14,350 millioner (4,0 %) i forhold til justert budsjett¹. Sum driftsutgifter viser en merutgift på kr 16,827 millioner (4,8 %) i forhold til justert budsjett. Det er redegjort for de vesentligste avvikene i kommunedirektørens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er avlagt i balanse. Fjorårets uinndekkede beløp på kr 609 tusen er dekket inn i 2019. Det er for øvrig ingen udekkede eller udisponerte beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen.
- 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.

¹ Vi har ikke tallene for opprinnelig budsjett.



- c) Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.
- Etikk og Internkontroll omtales i kommunens årsberetning under hhv. Pkt. 4 og pkt. 5. Det er ikke sagt noe om resultater fra statlig tilsyn.

Årsberetningen har en god redegjørelse om Likestilling, diskriminering og tilgjengelighet i pkt. 3.

- Kommunedirektøren skal også ifølge koml. § 14-13 minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. Dette ble ikke fulgt opp, som vi kan se, i første tertial, men det er lagt inn rapportering om finansforvaltningen i den andre tertialrapporten. 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 også nå fulgt opp, ved at det er rapporter om finansforvaltningen i årsberetningen.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 12.6.20 har kontrollutvalget ikke merknader til Våler kommunes årsregnskap for 2019.

Våler, 19.6.20

Geir Thomas Finstad
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet