



Til kommunestyret i
Våler kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Våler kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møtet den 20.5.19 sak 31/19, behandlet Våler kommunes årsregnskap for 2018. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 9.5.19. Hedmark Revisjon IKS avga en foreløpig beretning pr. 12.4.19, for ikke avlagt regnskap innen fristen. Denne foreløpige beretningen er trukket tilbake gjennom ny revisjonsberetning, datert 9.5.19. 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 Våler kommunes regnskap for 2018 er gjort opp med et regnskapsmessig merforbruk på kr 8 258 607, noe som er en forverring fra 2017, hvor det var et mindreforbruk på kr 5 069 254. Netto driftsresultat er negativt med kr 18 387 574, mens det var et positivt netto driftsresultat i 2017 på kr 3 455 856. Dette er en negativ utvikling.
- Brutto driftsresultat er også negativt kr 15 094 425, noe som tilser at utgiftene er større enn inntektene. I 2017 var brutto driftsresultat positivt med kr 6 700 387. Sum driftsinntekter reduseres med kr 4 450 391 (-1,2 %) fra 2017 til 2018, mens sum driftsutgifter øker med kr 17 344 421 (5 %). Dette er veldig bekymringsfullt.
- Totalt viser sum driftsinntekter en merinntekt på vel kr 16 millioner (4,8 %) i forhold til justert budsjett og kr 3,9 millioner (1,1 %) i forhold til opprinnelig budsjett. Sum driftsutgifter viser en merutgift på kr 21,6 millioner (6,2 %) i forhold til både justert og opprinnelig budsjett. Det vil si at det totalt sett ikke er foretatt budsjettjusteringer i løpet av året, men det er foretatt noen justeringer mellom hovedpostene (mellom lønn/sosiale utgifter og overføringer). Det er redegjort for de vesentligste avvikene i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er avlagt med et udekket beløp på kr 609 424. Dette må dekkes inn i inneværende år (2019) ifølge bestemmelsene. Det er for øvrig ingen udekkede eller udisponerte beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen.
- 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 omtalt under pkt. 1.2 i rådmannens årsberetning, hvor det informeres om at kommunen benytter internkontrollsystemet Compilo, som var nytt i 2018 og fortsatt er under implementering.

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. 1.3 er det gitt en god del opplysninger knyttet til likestilling.

- 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». 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, så vidt kontrollutvalget kan se, ikke fulgt opp i Våler. Dette ble også tatt opp i kontrollutvalgets uttalelse for årsregnskapet for 2017, og det er også nevnt i revisjonsberetningen, jf. vedlegg 4 (under Øvrig informasjon).
- Kontrollutvalget skrev i uttalelsen for årsregnskapet 2017 at det ikke var gjennomført noen risikovurdering i forhold til en eventuell renteøkning. Rådmannen skriver selv under pkt. 3.7 i årsberetningen for 2018, at kommunen må ha større fokus på sin økonomirapportering framover.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 9.5.19 har kontrollutvalget ikke merknader til Våler kommunes årsregnskap for 2018.

Våler, 20.5.19

Hans J. Finne
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet