



**Til kommunestyret i
Sør-Odal kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget har i møtet den 22.6.20 sak 29/20, behandlet Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetning, datert 3.6.20. 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 Sør-Odal kommunes regnskap for 2019 er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2,979 millioner, som er en liten nedgang fra 2018, hvor det var et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3,866 millioner. Det er et negativt netto driftsresultat på kr 421 tusen, en forbedring fra 2018, hvor det var et negativt netto driftsresultat på kr 2,053 millioner.
- Brutto driftsresultat er positivt med kr 20,933 millioner mot kr 10,033 millioner i 2018. Kontrollutvalget har videre merket seg at sum driftsinntekter øker med kr 33,524 millioner (5,3 %) fra 2018 til 2019, mens sum driftsutgifter øker med kr 22,624 millioner (3,6 %). Dette er en positiv utvikling.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 33,512 millioner i forhold til justert budsjett og nesten det samme i forhold til opprinnelig budsjett. Det vil si at det ikke er foretatt budsjettjusteringer på inntektene i løpet av året. Tilsvarende tall for driftsutgifter er kr 21,413 millioner i merutgifter i forhold til justert budsjett og kr 24,784 millioner i merutgifter i forhold til opprinnelig budsjett. Det er små forskjeller mellom opprinnelig og justert budsjett, noe som tilsier at det har vært få budsjettjusteringer gjennom året. De vesentligste avvikene er omtalt i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er 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.
 - c) Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.



- På side 12 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". Kontrollutvalget vil likevel uttrykke bekymring for utviklingen av lønnsforskjellen mellom menn og kvinner, jf. diagrammet på side 14 i rådmannens årsberetning.

- 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 vi antar at denne legges ved årsmeldingen. Kontrollutvalget går derfor ut fra at dette er fulgt opp.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 4.6.20, har kontrollutvalget ikke merknader til Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2019.

Sør-Odal, 22.6.20
Ole Sverre Spigseth (sing.)
leder i kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet