

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Tirsdag 19. mars 2013.
Klokken: 09.00
Møtested: Ringeby rådhus, Kvitfjell møterom (Grønt).

SAKLISTE

| <u>Saknr.</u> | <u>Sakstittel</u> | <u>Type</u> |
|---------------|---|-------------|
| | Møteinnkalling og sakliste Godkjenning av protokoll fra møtet 28.1.13. | |
| 05/13 | Orientering vedr årsregnskapet 2012 | A |
| 06/13 | Rapportering fra revisor | A |
| 07/13 | Skatteregnskapet 2012 | A |

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Eventuelle forfall meldes sekretariatet ved Ingvild Selfors, telefon 413 38 364.

Ringeby, 13. mars 2013

Inger Bø (sign.)
Nestleder

Elektronisk kopi til

1. Ordføreren
2. Rådmannen
3. Seniorrådgiver med ansvar for økonomi
4. BDO AS
5. Informasjonstjenesten

SAK NR: 05/13

ORIENTERING OM ÅRSREGNSKAPET 2012

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

| UTVALG | SAK NR. | M.DATO | SAKSBEHANDLER | ARKIVNUMMER |
|------------------|---------|----------|----------------------------------|-------------|
| KONTROLLUTVALGET | 05/13 | 19.03.13 | Sekretariatet v/ Ingvild Selfors | |

BAKGRUNN

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om Ringebu kommunes årsregnskap for 2012 før det vedtas av kommunestyret, jf *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner*, § 7. Kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet skal skje etter at utvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, dvs etter 15. april.

Administrasjonen har frist for å avlegge årsregnskap innen 15.02, og årsberetning innen 31.03, jf § 10 i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*.

VURDERING

Som et ledd i kontrollutvalgets behandling av Ringebu kommunes årsregnskap 2012, er administrasjonen bedt om å gi kontrollutvalget en muntlig orientering omkring resultatene for 2012.

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING

Administrasjonens orientering om årsregnskapet 2012 tas til orientering.

Kvam, 10. mars 2013

Sekretariatet v/ Ingvild Selfors

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 06/13 RAPPORTERING FRA REVISJONEN

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA I:

| <u>UTVALG</u> | <u>SAK NR.</u> | <u>M.DATO</u> | <u>SAKSBEHANDLER</u> |
|------------------|----------------|---------------|----------------------------------|
| KONTROLLUTVALGET | 06/13 | 19.3.13 | Sekretariatet v/ Ingvild Selfors |

SAKSPAPIR

Rapport fra BDO AS

ettersendes/ deles ut i møtet

BAKGRUNN

I § 6 i "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" står det at;
Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal regnskapsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.

Og videre i KommuneLOVEN §78, nr 5;

"Kommunens eller fylkeskommunens revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget".

VURDERING

Kontrollutvalget har som oppgave å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og har derfor bedt revisor om å få en rapportering. Revisor gjennomgår rapporten i møtet.

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING

1. Kontrollutvalget tar revisors rapportering til etterretning.

Kvam, 12. mars 2013

Ingvild Selfors

SAKNR: 07/13 SKATTEREGNSKAPET FOR 2012

| <u>UTVALG</u> | <u>SAK NR.</u> | <u>M.DATO</u> | <u>SAKSBEHANDLER</u> | <u>ARKIVNUMMER</u> |
|-----------------------------------|----------------|---------------|---------------------------------|--------------------|
| KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET | 07/13 | 19.3.13 | Sekretariatet v/Ingvild Selfors | |

SAKSDOKUMENTER

- Midt-Gudbrandsdal Regnskaps- og skatteoppkreverkontor; Skatteregnskapet for 2012, datert 16.1.12.
- Skatteetaten; Kontrollrapport 2012 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Ringebu kommune, datert 15.2.13

BAKGRUNN

Skatteoppkreveren har avgitt Ringebu kommunes skatteregnskap for 2012. Skatteoppkreverens årsrapport oversendes til kontrollutvalget til orientering. Det er ikke stilt noen formelle krav til behandling av årsrapporten i kommunestyret/kontrollutvalget.

Skatteetaten har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen i kommunene utøves tilfredsstillende i henhold til regelverk på områdene intern kontroll, regnskapsføring, skatte- og avgiftsinnkreving, og arbeidsgiverkontroll. Skattekontorene skal innen den 15.2 sende en samlerapport over alle kontroller som er gjennomført til den enkelte skatteoppkrever, kommunestyret, og kontrollutvalget.

Det er ikke stilt noen krav til formell behandling av kontrollrapporten i kommunestyret/kontrollutvalget, men Skattedirektoratet forutsetter at kommunen følger opp eventuelle tiltak og forbedringspunkter som framkommer av kontrollrapporten.

I Ringebu er det etablert en rutine der kontrollrapporten først går til kontrollutvalget til behandling, og deretter til kommunestyret med innstilling fra kontrollutvalget.

VURDERING

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret i 2012 for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving, og arbeidsgiverkontroll. Det er i tillegg gjennomført kontorkontroll for området skatteregnskap. Skatteoppkrever har gjennom sine kontrollhandlinger i 2012 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i november 2012. Skatteoppkreveren har gitt tilbakemeldinger på pålegg og anbefalinger som er gitt.

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført finner skattekontoret at utførelsen av intern kontrollen, skatteregnskapet, og arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Når det gjelder skatte- og avgiftsinnkrevingen påpeker skattekontoret to forhold. Det ene er manglende vurdering av tvangsdekning av krav, og det andre er brudd på fullmaktsbestemmelsene hvor skatteoppkrever har avskrevet krav som ikke

er foreldet. Skatteetaten finner likevel at innkrevingsarbeidet utføres i tilstrekkelig omfang.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget legger saken fram for kommunestyret med slik

INNSTILLING

1. Kommunestyret tar skatteoppkreverens årsrapport vedr skatteregnskapet 2012 til etterretning.
2. Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport vedrørende skatteregnskapet for 2012 til orientering.

Kvam, 12. mars 2013

Ingvild Selfors