

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Torsdag 26. mai 2011.
Klokken: 09.00.
Møtested: Ringebu rådhus, grønt møterom.

SAKLISTE

<u>SAKNR.</u>	<u>SAKSTITTEL</u>	<u>TYPE</u>
	Møteinnkalling og sakliste Godkjenning av protokoll fra møtet 24.2.11.	
07/11	Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Ringebu kommunes årsregnskap for 2010	A
08/11	Økonomisk rapportering pr 30.04. – statusrapport 1	A
09/11	Oppfølging av vedtak fatta i politiske organ – status pr 30.4.	A
10/11	Skatteregnskapet for 2010	A
11/11	Møteplan for 2. halvår 2011	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Eventuelle forfall meldes Inter Revisjon Gudbrandsdal AS telefon 61 29 25 80.

Ringebu, 19. mai 2011

Wictor Sandvold (sign.)
Leder

Elektronisk kopi til:

1. Ordføreren
2. Rådmannen
3. Økonomisjefen
4. Innlandet Revisjon IKS

**SAKNR: 7/11 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE RINGEBU
KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2010**

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET				
KONTROLLUTVALGET	7/11	26.5.11	Inter Revisjon AS v/ Ingvild Selfors	

VEDLEGG

- Revisjonsberetning for Ringebu kommunes årsregnskap for 2010, datert 14.4.11.
- Ringebu kommunes regnskap for 2010. Oversendt fra administrasjonen.
- Årsberetning 2010 for Ringebu kommune. Oversendt fra administrasjonen

BAKGRUNN

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet følger direkte av *forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7*:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgis uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Administrasjonen v/ rådmannen orienterte om resultatene i årsregnskapet for 2010 i kontrollutvalgets møte den 24.02.

VURDERING

Oppdragsansvarlig revisor Heidi Floor Julusmoen starter med å orientere kontrollutvalget om revisjonen sitt arbeid med årsregnskapet. Administrasjonen innkalles deretter for å svare på eventuelle spørsmål.

Revisjonen har avgitt "ren" revisjonsberetning, jf vedlegg. Revisjonsberetningen kan ses på som revisors konklusjon på riktigheten av informasjonen gitt i årsregnskap/årsberetning. En "ren" beretning, eller normalberetning, forteller at revisor ikke har avdekket vesentlig feilinformasjon i regnskapet som de mener interessegruppene har behov for å vite noe om.

Revisor vil allikevel ofte ha oppdaget mindre forhold gjennom sin revisjon, som vil bli tatt opp med foretaket/kommunen utenom revisjonsberetningen. Revisor vil gjennomgå slike forhold i sin orientering i møtet.

Driftsregnskapet for Ringebu ble avlagt med et netto driftsresultat på kr 13,1 mill, eller 4,2% av driftsinntektene, og et regnskapsmessig overskudd på kr 7,3 mill. Netto driftsresultat for 2009 var også 4,2%.

Tjenesteeenheter har et samlet mindreforbruk på 3,2 mill. Barnehagene og NAV rapporterer

om relativt store mindreforbruk i forhold til sine budsjett, på henholdsvis 58% og 37%. Begge områder rapporterer om høyere tilskudd en forventet. Teknisk drift rapporterer om det største merforbruket på ca 27% av budsjett.

I 2008 ble det brukt store midler fra fond for å finansiere driftsnivået. Kommunens beholdning av frie fond pr. 31.12.08 var i praksis oppbrukt. I 2009 økte den totale fondsbeholdningen fra 22,4 mill til 23,7 mill. Ved utgangen av 2010 var fondsbeholdningen på 24,2 mill. Disposisjonsfondet har hatt en økning på 5,3 mill i samme periode, men utgjør allikevel kun 1,8% av driftsinntektene pr 31.12. Fylkesmannen opererer med 10% som norm for en "sunn" økonomi. Det er avgjørende for kommunens handlefrihet og likviditet at fondsbeholdningen bygges opp igjen, og det anbefales at overskuddet for 2010 avsettes til disposisjonsfond.

Når det gjelder investeringsregnskapet er det totalt investert i nybygg og anlegg for kr 18,9 mill av et budsjett på kr 56,5 mill eller ca 33,4% av budsjett. Omtale av investeringer er gjort under det enkelte tjenesteområde. Det er i liten grad rapportert på årsakene til den svake fremdriften.

Lånegjelda i Ringeby er relativt høy og utgjør kr 251,5 mill pr 31.12.10, eller ca 81% av brutto driftsinntekter. Vedtatt utbygging av Ringeby alders- og sjukeheim vil føre til et økt behov for lånefinansiering de neste åra.

Når det gjelder årsmeldingen har sekretariatet følgende kommentarer:

- Innledningskapitlet *Generelle kommentarer* er informativt og greit, men savner en egen omtale av investeringene. De enkelte prosjektene er kommentert under tjenesteenhetene, men det kunne vært fint å få noen ord om den samlede fullføringsgraden, og hovedårsaker til at prosjektene ikke gjennomføres som planlagt.
- Som leser av årsberetningen ville det vært informativt å få vite noe om utviklingen av sentrale nøkkeltall for økonomi og tjenesteproduksjon (KOSTRA), både i kommunen, og sammenlignet med fylket og landet, og naturlige sammenligningskommuner.

På grunnlag av ovennevnte fremlegger sekretariatet følgende

INNSTILLING

Kontrollutvalget legger fram følgende uttalelse for kommunestyret; se eget vedlegg nedenfor

Til kommunestyret
RINGEBU kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2010.

Kontrollutvalget har i møte den 26.5.11 behandlet Ringebu kommunes årsregnskap for 2010. Kontrollutvalgets uttalelse bygger på avlagt årsregnskap, administrasjonens årsberetning, samt revisjonsberetningen. I tillegg har administrasjonen og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Ringebu kommunes årsregnskap for 2010 er avlagt med et netto driftsresultat på kr 13.078.040,- (4,2%), og et overskudd på kr 7.363.619,-. Beholdningen av frie fond viser en liten økning i perioden. Fondsbeholdningen er allikevel beskjedne, og kontrollutvalget ser det som viktig at kommunen fortsatt har fokus på fondsoppbyggingen i årene framover, da dette er avgjørende for kommunens handlefrihet og likviditet.

Når det gjelder investeringsregnskapet er det totalt investert for kr 18,9 mill av et budsjett på 56,5 mill, eller ca 33% av budsjett. Den lave fullføringsgraden er i liten grad forklart. En kan stille spørsmål ved om investeringsbudsjettet for 2010 var realistisk, jf kommunelova § 46, nr 3:

Årsbudsjettet skal være realistisk. Det skal fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen eller fylkeskommunen kan forvente i budsjettåret.

Utover dette har kontrollutvalget ingen merknader til Ringebu kommunes årsregnskap for 2010.

Ringebu, 26. mai 2011

Gjermund Lognseth

Wictor Sandvold
leder

Hege Ruud Ringstad

Kopi: formannskapet

Vinstra, 19. mai 2011

Inter Revisjon AS
Ingvild Selfors

SAKNR: 08/11

ØKONOMISK RAPPORTERING PR 30.04. – Statusrapport 1

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	08/11	26.05.11	Inter Revisjon AS v/ Ingvild Selfors	

BAKGRUNN

Administrasjonen utarbeider regnskapsstatus tre ganger i året, pr. 30.04, 31.08 og 31.12. Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens økonomi og ser det som naturlig at administrasjonen orienterer kontrollutvalget om økonomisk status ifm framlegging av statusrapportene.

VURDERING

Administrasjonen orienterer om status for kommunen sin økonomi pr 1. tertial i møtet.

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING:

Orienteringen fra administrasjonen vedrørende kommunens økonomi pr 30.04. tas til etterretning.

Vinstra, 19. mai 2011

Inter Revisjon AS
Ingvild Selfors

SAKNR: 09/11

OPPFØLGING AV VEDTAK FATTA I POLITISKE ORGAN – STATUS PR. 30.04

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET			Inter Revisjon AS v/ Ingild Selfors	
KONTROLLUTVALGET	09/11	26.5.11	Inter Revisjon AS v/ Ingild Selfors	

SAKSDOKUMENT

"Oppfølgingsskjema for politiske vedtak pr 30.4.11" fra administrasjonen vedlagt

BAKGRUNN

Som et ledd i tilsynet med den kommunale forvaltninga ser kontrollutvalget det som viktig å holde oppsyn med at vedtak fatta i politiske organ blir fulgt opp av administrasjonen og de underliggende politiske organene.

VURDERING

De vedlagte rapporteringsskjemaene er utarbeidet etter retningslinjer gitt av kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget gjennomgår rapporteringen fra administrasjonen og vurderer om framdriften/status til de enkelte sakene er tilfredsstillende.

Etter sekretariatets oppfatning er framdriften /status i de fleste sakene akseptable.

Sekretariatet foreslår derfor at kontrollutvalget legger saken fram for kommunestyret med følgende

INNSTILLING:

Kommunestyret tar administrasjonens rapportering vedrørende oppfølging av politiske vedtak pr 30.4.11 til etterretning.

Vinstra, den 26. mai 2011

Inter Revisjon AS
Ingild Selfors

SAKNR: 10/11 SKATTEREGNSKAPET FOR 2010

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KOMMUNESTYRET				
KONTROLLUTVALGET	10/11	26.5.11	Inter Revisjon AS v/Ingvild Selfors	

SAKSDOKUMENTER

- Midt-Gudbrandsdal Regnskaps- og skatteoppkreverkontor; Skatteregnskapet for 2010, datert 20.1.11.
- Skatteetaten; Kontrollrapport 2010 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Ringeby kommune, datert 15.2.11.

BAKGRUNN

Skatteoppkreveren har avgitt Ringeby kommunes skatteregnskap for 2010. 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. Skattekontorene skal innen den 15.2 sende en samlerapport over alle kontroller som er gjennomført i forhold til skatteregnskap og innfordring 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 Ringeby er det etablert en rutine der kontrollrapporten først går til kontrollutvalget til behandling, og deretter til kommunestyret med innstilling fra kontrollutvalget.

VURDERING

Skattekontoret har i 2010 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Det er i tillegg gjennomført kontorkontroll for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll. Skatteoppkrever har gjennom sine kontrollhandlinger i 2010 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkrever i brev av 15. november 2010 og 19. januar 2011. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på de pålegg og anbefalinger som er gitt.

Skattekontoret påpeker at det ikke er utført innkreivingsarbeid og arbeidsgiverkontroller i tilstrekkelig omfang i 2010. Når det gjelder arbeidsgiverkontroller er det utført kontroller for 2,2% av totalt antall leverandører av LTO i kommunen, mot et krav på 5%. Dette er samme nivå som for 2009.

Det ble i 2009 inngått en 3-årig avtale vedr kjøp av tjenester til arbeidsgiverkontroll fra Samarbeidsordninga i Sør-Gudbrandsdalen.

Skatteoppkreverens årsrapport sier ingenting om innfordringsarbeidets omfang, og eventuelle ressursmangler.

Etter sekretariatets oppfatning er det ikke elementer i kontrollrapporten utover dette som kontrollutvalget bør rette særlig oppmerksomhet mot.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget legger saken fram for kommunestyret med slik

INNSTILLING

1. Kommunestyret tar skatteoppkreverens årsrapport vedr skatteregnskapet 2010 til orientering.
2. Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport vedrørende skatteregnskapet for 2010 til orientering.

Vinstra, 19. mai 2011

Inter Revisjon AS
Ingvild Selfors

SAK NR: 11/11

MØTEPLAN FOR 2. HALVÅR 2011.

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR. M.DATO		SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	11/11	26.5.11	Inter Revisjon AS v/ Ingvild Selfors	

VURDERING

2011 er et valgår, og kommunevalget holdes mandag 12. september. Ordinære saker må likevel behandles i kontrollutvalget utover høsten.

Følgende skal bla. a. behandles/gjennomføres i løpet av 2. halvår:

- Rapport oppfølging politiske vedtak pr 31/8
- Økonomisk rapportering pr 31/8
- Kontrollutvalgets årsbudsjett 2012
- Møte med ny revisor, gjennomgang av revisjonsstrategi for 2012.

Det kan kanskje også være aktuelt å ha et felles møte med gammelt og nytt kontrollutvalg, etter at nytt kontrollutvalg er konstituert.

Sekretariatet foreslår et møte i slutten av september.

Vinstra, 19. mai 2010

Inter Revisjon AS
Ingvild Selfors