

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Fredag 30. september 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 møte 26.5.11.	
12/11	Økonomisk orientering pr 31.08, statusrapport 2	A
13/11	Statusrapport politiske vedtak pr 31.08 – ettersendes	A
14/11	Rapportering revisor - ettersendes	A
15/11	Status på ku sitt budsjettområde	A
16/11	Kontrollutvalgets budsjett for 2012	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

-Informasjon om foranalyse av Eidsiva Energi AS, fra kontrollutvalgene i de 7 største eierkommunene.

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

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

Ringebu, 23. september 2011

Wictor Sandvold (sign.)
Leder

Elektronisk kopi til:

1. Ordføreren
2. Rådmannen
3. BDO AS
4. Fellestjenesten

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 12/11

ØKONOMISK RAPPORTERING PR 31.08.

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	12/11	30.09.11	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. Dette gjelder også rapporteringen av finansforvaltningen.

VURDERING

Administrasjonen orienterer om status for kommunen sin økonomi pr 2. tertial i møtet.

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING:

Orienteringen fra administrasjonen vedrørende kommunens økonomi pr 31.08. tas til etterretning.

Vinstra, 23. september 2011

Inter Revisjon AS
Ingvild Selfors

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 14/11

RAPPORTERING FRA REVISJONEN

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>
KONTROLLUTVALGET	14/11	30.09.11	Inter Revisjon AS v/ Ingvild Selfors

SAKSDOKUMENT

Statusrapport fra kommunens revisor BDO as

ettersendes

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 instruks, 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 om å få oversendt statusrapport pr 31.08.11. I følge oppdragsavtale (ikke undertegnet) skal revisor rapportere om status for revisjonsarbeidet 3 ganger i året.

Rapporten er ikke mottatt på utsendelsestidspunktet og må ettersendes. Sekretariatet har derfor ikke fått saksbehandla rapporten.

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING

1. Kontrollutvalget tar revisors rapportering til etterretning.

Vinstra 23. september 2011

Inter Revisjon AS
Ingvild Selfors

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 15/11 Status på kontrollutvalgets budsjettområde

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	15/11	30.09.11	Inter Revisjon AS v/ Ingvild Selfors	

BAKGRUNN

Kontrollutvalget har ansvaret for å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets eget budsjett ligger på ansvarsområde 132, mens budsjettet for revisjonsarbeidet ligger på ansvarsområde 131 Revisjon.

VURDERINGER

Sekretariatet har mottatt regnskap slik det foreligger pr. 21.9.11

	Bud 2011	Bokf 21/9
1375 Regnskapsrevisjon og		
1) attestasjonsoppg.	350 000	196 100
2) 1270 Forvaltningsrevisjon	0	0
3) Selskapskontroll	0	0
4) 1370 Sekretariat	156 000	21 408
5) Kontrollutvalgskostnader	77 000	55 000
Sum	583 000	545 768

2. Det er ikke budsjettert med timer til forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll i 2011.
4. Gjelder utgifter til sekretariat. Det er brukt ca 35t til sekretariatsarbeid etter siste fakturering.
5. Kontrollutvalgskostnader gjelder møtegodtgjørelse, tapte arbeidsfortjeneste, arbeidsg.avgift, servering, kursutgifter, og godtgjøring for reiser. Det er bokført kr 16.500,- på kursutgifter.

INNSTILLING

Rapportering på kontrollutvalgets budsjettområde tas til orientering.

Vinstra, den 23..september 2011

Inter Revisjon AS
Ingvild Selfors

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 16/11
KONTROLLUTVALGETS BUDSJETTFORSLAG 2012
ansvarsområde 131 og 132

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
---------------	----------------	---------------	----------------------	--------------------

FORMANNSKAP

KONTROLLUTVALGET 16/11	30.09.11	Inter Revisjon AS v/ Ingvild Selfors
------------------------	----------	---

BAKGRUNN

I *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner*, § 18, omtales kontrollutvalgets budsjettoppgaver;

”Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.”

Kontrollutvalgets budsjettforslag skal til behandling i formannskapet, og følge formannskapetets innstilling til kommunestyret, jf *Kommuneloven* § 45, 2. ledd;

”Kommunestyret og fylkestinget vedtar selv årsbudsjettet og endringer i dette. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra formannskapet eller fylkesutvalget..... ”

Kontrollutvalgets budsjettområde omfatter
Ansvar 131 Revisjon
Ansvar 132 Kontrollutvalg

VURDERINGER

Sekretariatet har vurdert de enkelte postene i budsjettet for 2012.

1) Regnskapsrevisjon og attestasjonsoppgaver

Det er gjort avtale med BDO AS som leverandør av revisjonstjenester for Ringebu kommune for perioden 1.1.2011 - 31.12.2013. Avtalt pris for regnskapsrevisjon er kr 180.000,- pr år, justert årlig for endring i konsumprisindeksen. I tillegg kommer en rekke tilleggstjenester fakturert etter medgått tid. Det er vanskelig å vite på forhånd hvor mange timer dette vil utgjøre. Innlandet Revisjon IKS brukte 203 t på andre tjenester i 2010, hvorav 31 var timer til møter (ku og kommunestyre). Oppgitt timepris for tilleggstjenestene i BDO sitt tilbud er kr 775,-. Justert for konsumprisindeks (1,7%) blir denne ca 790,-

Regnskapsrevisjon	kr 183.000,-
Tilleggstjenester (anslår ca 150t * 790,-)	kr 118.500,-

Utgifter til regnskapsrevisjon m.m

kr 301.500,-

2) Konsulenttjenester

Posten gjelder leveranse av tjenester til overordnet analyse/ forvaltningsrevisjon/ selskapskontroll.

Timepris for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er i følge tilbud fra BDO AS kr 1000,-.

I følge forskrift om kontrollutvalg § 9, skal kontrollutvalget se til at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Det er gjennomført et prosjekt i denne valgperioden.

2012 er det første året i den nye valgperioden. I forskrift om kontrollutvalg heter det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal basere seg på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut i fra vurderinger av risiko- og vesentlighet. Det samme gjelder for selskapskontroll.

I budsjettet for 2008 ble det lagt inn en ramme på 70 t til arbeidet med overordnet analyse og utarbeidelse av plandokument. Sekretariatet foreslår at denne benyttes som utgangspunkt også for 2012.

Postene må diskuteres i møtet.

Sekretariatet foreslår en total ramme på 220 t til forvaltningsrevisjon/selskapskontroll og arbeid med plandokument i 2012:

Overordnet analyse, plandokumenter, forvaltningsrevisjon (220 t): kr 220.000,-

3) Selskapskontroll

Det legges ikke opp til noen selskapskontroller i 2012.

4) Kontrollutvalgets sekretariat

Kontrollutvalget har eget sekretariat. Anbudsperioden går ut ved nyttår.

Sekretariatet mener at behovet for tjenester fra sekretariatet vil være noe mer enn i 2011, da 2012 er et oppstartsår for det nye kontrollutvalget. Utgift til sekretariatstjenester vil variere med tallet på møter i kontrollutvalget, og med tallet på saker pr møte. Budsjettet for 2011 er basert på ca 7 møter i året, men faktureringen skjer etter faktisk bruk av tid. Aktiviteten i 2011 har til nå vært noe mindre enn en tok høyde for i budsjettet.

Sekretariatet antar at budsjettet for 2011 vil være tilstrekkelig også i 2012, og foreslår en økning tilsvarende økningen i konsumprisindeksen (1,3% fra aug 2010 til aug 2011):

Utgifter til sekretariat:

kr 158.000,-

5) *Uforutsette kostnader*

Det er i øvrige budsjettposter ikke tatt høyde for øvrig bistand og utforutsette kostnader. Sekretariatet foreslår i samsvar med tidligere år en post til dekning av uforutsette kostnader på kr 10.000.

Uforutsette kostnader: **kr 10.000,-**

6) *Servering, møteutgifter kurs mv*

Utgifter til møtegodtgjørelse beregnes iht reglement for godtgjørelse til folkevalgte (inneværende valgperiode). Utgiftene beregnes ut i fra en antatt møteaktivitet på 7 møter, og en ordførerlønn på kr 582.000 (for 2011). Ordførerlønnen for 2012 fastsettes i kommunestyremøtet i desember. Det budsjetteres videre med tre deltakere på kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF. Øvrige budsjettall baseres på erfaringstall.

Kontrollutvalgskostnader: **kr 85.122,-**

Postene skal diskuteres i møtet.

INNSTILLING

Sekretariatet gir følgende innspill til kontrollutvalget. Saken legges frem uten endelig innstilling til formannskapet.

		2012	bud 2011
1375 Regnskapsrevisjon og attestasjonsoppgaver, inkl			
1) møter		301 500	350 000
1270 Forvaltningsrevisjon/overordnet analyse,			
2) m.m		220 000	0
3) Selskapskontroll		0	0
4) 1370 Sekretariat		158 000	156 000
5) Kontrollutvalgskostnader			
1081 Godtgjøring råd/utvalg	38 412	85 122	77 000
1080 Tapt arbeidsfortjeneste	9 167		
1099 Arbeidsgiveravgift	5 043		
1115 Bevertning	2 500		
1120 Uforutsette utgifter	10 000		
1150 Kurs	17 000		
1160 Godtgjøring for reiser	3 000		
Sum		764 622	583 000

Vinstra, den 23. september 2011

Inter Revisjon AS
Ingvild Selfors