

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Fredag 14. mars 2014.
Klokken: 09.00
Møtested: Ringebru rådhus, Kvitfjell møterom (Grønt).

SAKLISTE

<u>Saknr.</u>	<u>Sakstittel</u>	<u>Tid</u>	<u>Type</u>
	Møteinnkalling og sakliste Godkjenning av protokoll fra møtet 24.1.14.	5 min	
04/14	Spørsmål fra kontrollutvalget til administrasjonen	30 min	A
05/14	Ekstern henvendelse fra Ringebru Høyre	30 min	A
06/14	Orientering vedr årsregnskapet 2013	30 min	A
07/14	Skatteregnskapet 2013	15 min	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

- Oppsummering fra kontrollutvalgskonferansen 2014.
- Fellesmøte med kontrollutvalget i Sør-Fron?

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

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

Ringebru, 9. mars 2014

Amund Sønsteli (sign.)
Leder

Elektronisk kopi til

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

SAK NR: 04/14 Spørsmål fra kontrollutvalget til administrasjonen

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	04/14	14.3.14	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

BAKGRUNN

Kontrollutvalget har diskutert ulike problemstillinger som de ønsker å få mer informasjon om. Rådmannen er derfor invitert til møtet for å orientere og svare på kontrollutvalgets spørsmål omkring ulike tema, spesielt om drift og budsjettering av Freskus - Frisklivssenteret på Fåvang.

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING

Kontrollutvalget tar rådmannens svar/orientering rundt spørsmålene fra kontrollutvalget til orientering.

Kvam, 2. mars 2014

Ingvild Selfors

SAKNR: 05/14

Ekstern henvendelse fra Ringebu Høyre

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	05/14	14.3.14	Sekretariatet v/Ingvild Selfors	

Saksdokument

Brev til kontrollutvalget av 18.1.14, fra Ringebu Høyre, v/ Audun Amundsen vedlagt

Bakgrunn

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra Ringebu Høyre med spørsmål om en gjennomgang og vurdering av lovligheten av kommunens kjøp og istandsetting av DnB-bygget og Kiwi-bygget. Ringebu Høyre mener at disse investeringene avviker fra tidligere politiske vedtatte økonomiplaner og budsjetter, og hevder at slike plutselige store økonomiske omdisponeringer gir endrede forutsetninger og uforutsigbarhet i den politiske styringen.

Vurdering

Når det gjelder sak om leie/ kjøp av DnB-bygget, ble denne første gang satt opp i kommunestyret den 25.6, KS-sak 059/13. Saken ble vedtatt utsatt til etter sommeren og satt opp igjen som KS-sak 074/13 den 3.9.13. Kommunestyret vedtok her med 14 mot 7 stemmer å kjøpe Jernbanegata 4, eller DnB-bygget. Sekretariatet tolker henvendelsen fra Ringebu Høyre slik at det er kommunestyrevedtaket i denne saken som det skal vurderes lovligheten av. Sekretariatet kan ikke se at det er fattet et ulovlig vedtak i denne saken. Tre eller flere av kommunestyrerepresentantene kan bringe en avgjørelse truffet i et folkevalgt organ inn for departementet til såkalt "lovlighetskontroll". Dette er ikke gjort. For at en avgjørelse skal finnes ugyldig må det foreligge brudd på en av tre kategorier regler; materielle, personelle, eller prosessuelle. Dvs at det enten er feil eller mangler i saksframlegget som har vært bestemmende for vedtakets innhold, eller avgjørelsen er truffet i et organ som ikke har kompetanse til å treffe den type avgjørelser, eller enten at avgjørelsen er blitt til på lovlig måte, eks ift habilitet, offentlighet, avstemmingsregler, etc. Sekretariatet har ikke opplysninger som tilsier at noen av disse bruddene har vært tilfelle i denne saken.

Administrasjonen er bedt om å orientere kontrollutvalget om bakgrunnen og de økonomiske konsekvensene av disse investeringene, samt gi sitt syn på Ringebu Høyres "hjertesukk" når det gjelder forutsigbarheten i den politiske styringen i Ringebu kommune.

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING

Kontrollutvalget ønsker ikke å gå videre med henvendelsen fra Ringeby Høyre, da de mener at det ikke foreligger noe ulovlig i kommunestyrets vedtak om kjøp av DnB-bygget og Kiwi-bygget.

Kvam, 9. mars 2014

Ingvild Selfors

SAK NR: 06/14

ORIENTERING OM ÅRSREGNSKAPET 2013

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	06/14	14.3.14	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

BAKGRUNN

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om Ringebu kommunes årsregnskap for 2013 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 15.2, og årsberetning innen 31.3, jf § 10 i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*.

VURDERING

Som et ledd i kontrollutvalgets behandling av Ringebu kommunes årsregnskap 2013, er administrasjonen bedt om å gi kontrollutvalget en muntlig orientering omkring resultatene for 2013.

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING

Administrasjonens orientering om årsregnskapet 2013 tas til orientering.

Kvam, 2. mars 2014

Sekretariatet v/ Ingvild Selfors

SAKNR: 07/14 SKATTEREGNSKAPET FOR 2013

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	07/14	14.3.14	Sekretariatet v/Ingvild Selfors	

SAKSDOKUMENTER

- Midt-Gudbrandsdal Regnskaps- og skatteoppkreverkontor; Skatteregnskapet for 2013, datert 15.1.14.
- Skatteetaten; Kontrollrapport 2013 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Ringebu kommune, datert 15.2.14

BAKGRUNN

Skatteoppkreveren har avgitt Ringebu kommunes skatteregnskap for 2013. 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 ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret i 2013. Det er gjennomført kontorkontroll for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Skatteoppkrever har gjennom sine kontrollhandlinger i 2013 verken gitt pålegg eller anbefalinger, men finner at alle kontrollområder er gjennomført i samsvar med gjeldende regelverk og i tilstrekkelig omfang.

Etter sekretariatets oppfatning er det ikke øvrige elementer i kontrollrapporten fra Skatteetaten som kontrollutvalget bør rette særlig oppmerksomhet mot.

Skatteoppkreverfunksjonen i Ringebu og Sør-Fron er organisert i et interkommunalt selskap, Midt-Gudbrandsdal Regnskaps- og Skatteoppkreverkontor (MGRS). I årsrapporten går det fram at skatteoppkreveren anser at kontoret har tilstrekkelig med ressurser og at det jobbes

kontinuerlig med kompetanseheving.

Ringebu kommunes andel av innbetalt skatt utgjorde i 2013 85,7 mill kroner, som er en økning på 3,2 mill kr fra 2012, men 6,1 mill mindre enn budsjettet.

De samlede restanser viser en reduksjon på 0,4 mill, sammenlignet med 2012.

Skatteoppkreveren er samlet sett fornøyd med innkreivingsresultatet pr 31.12.13.

Se vedlagt Skatteoppkreverens årsrapport for øvrige detaljer.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget legger saken fram for kommunestyret med slik

INNSTILLING

1. Kommunestyret tar skatteoppkreverens årsrapport vedr skatteregnskapet 2013 til etterretning.
2. Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport vedrørende skatteregnskapet for 2013 til orientering.

Kvam, 9. mars 2014

Ingvild Selfors