

**RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET**

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Onsdag 22. april 2015.
Klokken: 09.00 til ca 12.00
Møtested: Kommunehuset, Kvitfjell møterom

SAKLISTE

<u>Saksnr.</u>	<u>Sakstittel</u>	<u>Tid</u>	<u>Type</u>
	Møteinnkalling og sakliste Godkjenning av protokoll fra møtet 18.3.15.	5 min	
07/15	Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Ringebu kommunes årsregnskap for 2014	90 min	A
08/15	Anbudskonkurranse for kjøp av revisjonstjenester – valg av revisor	30 min	B
09/15	Skatteregnskapet 2014	15 min	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Eventuelle forfall meldes sekretariatet v Ingvild Selfors, tlf 413 38 364.

Ringebu, 19. april 2015

Amund Sønsteli
Leder (sign.)

Elektronisk kopi til:

1. Ordføreren
2. Rådmannen
3. Seniorrådgiver med ansvar for økonomi
4. BDO AS v/ Tollef Halvorsen

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 07/15

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE RINGEBU KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP FOR 2014**

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	07/15	22.4.15	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

VEDLEGG

- Revisjonsberetning for Ringebu kommunes årsregnskap for 2014- deles ut i møtet.
- Ringebu kommunes regnskap for 2014 m/ noter.
- Årsmelding 2014 for Ringebu kommune.

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 avgi 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 tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Administrasjonen v/ Jan Magne Langseth orienterte om resultatene i årsregnskapet for 2014 i kontrollutvalgets møte den 20.2.

VURDERING

Oppdragsansvarlig revisor Tollef Halvorsen 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 regnskapsmessig resultat som gikk i null, etter strykninger av planlagte fondsavsetninger på ca 8 mill. Brutto driftsresultat er på kr -6.281 mill, og netto driftsresultat er på kr 1.419 mill.

Brutto driftsresultat kan sammenlignes med ”driftsresultatet” i resultatoppstillingen til en bedrift, og viser forskjellen mellom driftsinntektene og driftsutgiftene (inkl avskrivninger).

Netto driftsresultat fremkommer etter at brutto driftsresultat er fratrukket netto renter og avdrag, samt at avskrivningene nulles ut. Et positivt netto driftsresultat kan benyttes til å dekke deler av investeringene med driftsmidler eller avsettes til oppbygging av egenkapital. Et negativt netto driftsresultat må dekkes opp gjennom bruk av egenkapital/fond.

Det er en forutsetning at de løpende driftsinntektene over tid er større enn de løpende driftsutgiftene. En generell tommelfingerregel har fram til nå vært at netto driftsresultat over tid bør ligge på rundt 3% av brutto driftsinntekter for at kommunen skal sitte igjen med tilstrekkelig midler til avsetninger og investeringer. Fra og med regnskapssåret 2014 inntektsføres momskompensasjon for investeringsutgifter i investeringsregnskapet og ikke i driftsregnskapet, og denne regnskapstekniske endringen påvirker brutto- og netto driftsresultat i negativ retning. Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) anbefaler derfor at nivået på netto driftsresultat over tid bør ligge på omlag 1,75%. Årets netto driftsresultat utgjør 0,4% av driftsinntektene, mot budsjettert 1,3% (1,5% dersom en justerer for de nye forskriftene vedr mva). Driftsresultatet påvirkes også av spesielle bokføringsregler for premieavvik pensjon som er med på å trekke tallene opp.

Det relativt svake resultatet kan i hovedsak forklares med;

- Høyere pensjonsutgifter enn budsjettert på ca 7,7 mill
- Svikt i skatteinnang/ inntektsutjevning på ca 3 mill

Regnskapsmessig mer-/ mindreforbruk er bunnlinjen i kommuneregnskapet og består av årets løpende inntekter og utgifter (netto driftsresultat), samt avsetninger til fond og bruk av tidligere oppsparte midler. Et regnskapsmessig mindreforbruk er de midlene som er til overs etter at netto driftsresultat er disponert i tråd med kommunestyrets budsjettvedtak. Årets resultat er et nullresultat etter styrkninger av planlagte fondsavsetninger. Dersom regnskapet ved årsavslutningen viser seg å gi et regnskapsmessig merforbruk, skal dette reduseres ved å gjennomføre strykninger etter nærmere bestemte regler, jf Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9.

Tjenestehetene har et samlet mindreforbruk på ca 4,1 mill, eller 1,8%. Dette er sammensatt av flere mindre- og merforbruk. Ringebu ungdomsskole rapporterer om et mindreforbruk (10,5 %) som i hovedsak skyldes større tilskudd til norskopplæringen knyttet til asylmottaket, samt reduserte lønnsutgifter og innkjøpsstopp. NAV melder om mindreforbruk (18,4%) som blant annet skyldes ubesatt vakant stilling og ingen brukere i Kvalifiseringsprogrammet.

Når det gjelder *investeringsregnskapet* er det totalt investert i nybygg og anlegg for kr 38 mill av et regulert budsjett på kr 131 mill. Dette gir en gjennomføringsgrad på 29%. I årsmeldingen vises det til eget dokument med prosjektregnskap og status for de enkelte investeringsprosjekter. Det vises også til utdelt prioriteringsliste i siste KU møte, 20.3. Flom og ekstremvær har gitt betydelige forsinkelser i investeringstakten, samt perioder med redusert bemanning i teknisk etat. Det refereres også til tidkrevende anbudsrunder.

Lånegjelda i Ringebu er relativt høy og utgjør kr 339,3 mill pr 31.12.14, eller ca 89 % av brutto driftsinntekter. Tallene pr 31.12.13 var 349,2 mill og 95 %. Nedgangen skyldes at alle nye låneopptak ble utsatt til 2015. Gjennomsnittet for kommunene i Oppland var 75,9 % i 2014. Avdrag og renter utgjør en stadig større del av kommunens driftsutgifter, og kommunen vil være relativt sårbar ved en eventuell renteoppgang.

Den samlede *fondsbeholdningen* har gått litt opp i 2014, og er på totalt ca 66,2 mill (64,2 mill), hvorav frie fondsmidler utgjør ca 46 mill. Disposisjonsfondet utgjør nå 11,7 % av driftsinntektene mot 11,8 % ved utgangen av 2013. Fylkesmannen opererer med 10 % som norm for en "sunn" økonomi. Disposisjonsfondet er midler som kommunen kan disponere fritt både til drifts- og investeringsformål. En stor andel av kommunens disposisjonsfond er imidlertid øremerket til spesielle formål, hvorav fond til dekning av premieavvik pensjon utgjør 25,9 mill. Det er derfor fortsatt grunn til å styrke fondsoppbyggingen framover.

Når det gjelder *årsmeldingen* framstår denne som ryddig og strukturert, med en felles oppbygging av de ulike bidragene. Årsmeldingen er informativ og lettfattelig, og det er knyttet kommentarer til måloppnåelsen i de ulike tjenesteenhetene.

På grunnlag av ovennevnte fremlegger sekretariatet følgende

INNSTILLING

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

Kvam, 20. april 2015

Ingvild Selfors

Til kommunestyret
RINGEBU kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2014.

Kontrollutvalget har i møte den 22.4.15 behandlet Ringeby kommunes årsregnskap for 2014. Kontrollutvalgets uttalelse bygger på avlagt årsregnskap, administrasjonens årsberetning, samt revisjonsberetningen. I tillegg har administrasjonen og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Ringeby kommunes årsregnskap for 2014 er avlagt med et netto driftsresultat på 1,4 mill kr (0,4%), og et regnskapsmessig resultat i null etter strykninger.

Resultatet er noe svakere enn de senere år, og forklares blant annet med økte pensjonsutgifter og svikt i skatteinngang/ inntektsutjevning. Det er et mål i økonomiplanperioden å oppnå et netto driftsresultat på 3% mot slutten av perioden. Dette målet bør justeres i takt med ny anbefaling fra teknisk beregningsutvalg om at nivå på netto driftsresultat over tid bør ligge på 1,75%. Driftsresultatet har blitt betydelig svekket de siste tre årene, og kommunen må vurdere om aktivitetsnivået er for høyt i forhold til inntektene.

Beholdningen av frie fond utgjør 11,8% av driftsinntektene pr 31.12.14 mot 11,7% ved utgangen av 2013. Dette er innenfor kommunens handlingsregel om minimum 10%. En relativt stor andel av disposisjonsfondet er øremerket til spesielle formål, hvorav fond til dekning av premieavvik pensjon utgjør over halvparten.

Lånegjelda i Ringeby er høy og stigende, og en stadig større andel av kommunens driftsutgifter utgjør renter og avdrag. Kommuneøkonomien vil være sårbar for eventuelle renteøkninger i årene fremover. Kontrollutvalget ser det derfor 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 38 mill av et regulert budsjett på 131 mill. Flom og ekstremvær, samt redusert bemanning i teknisk etat har gitt betydelige forsinkelser i investeringstakten i 2013 og i 2014.

Utover dette har kontrollutvalget ingen merknader til Ringeby kommunes årsregnskap for 2014.

Ringeby, 22. april 2015

Jan Skogvang

Amund Sønsteli
leder

Inger Bø

Turid Ødegård

SAK NR: 08/15

ANBUDESKONKURRANSE FOR KJØP AV REVISJONSTJENESTER – VALG AV REVISOR

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

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

KOMMUNESTYRET

KONTROLLUTVALGET	08/15	22.4.15	Ingvild Selfors	
------------------	-------	---------	-----------------	--

Saksdokument

1. Konkurransesgrunnlag fra Sør-Fron og Ringebu kommune om levering av revisjonstjenester, m/ vedlegg
2. Innkomne tilbud fra KPMG og BDO Unntatt offentlighet, off.lova §6
3. Evalueringsskjema Unntatt offentlighet, off.lova §6
4. Forskrift om offentlige anskaffelser – ikke vedlagt

BAKGRUNN FOR SAKEN

Ringebu og Sør-Fron kommune har konkurransesatt sine revisjonstjenester. I begge kommuner gikk avtalene med nåværende revisor ut den 31.12.2014. Kommunene deltar i felles innkjøpssamarbeid – INNOFF, og har valgt å gjennomføre felles anbuds konkurranse i anskaffelse av ny revisor. Det er Sør-Fron kommune som har utarbeidet konkurransegrunnlag, se vedlegg.

Konkurransen ble først kunngjort i DOFFIN 15.10.2014, med frist for å levere tilbud 1.12.2014, og tilbudsåpning samme dag. På grunn av klage fra en av tilbyderne ble konkurransen avlyst og kunngjort på nytt den 6.2.15. Ny frist for tilbudslevering var den 24.3.15.

Tilbudene skal inkludere begge kommuner, og det vil bli valgt en felles leverandør i begge kommuner, men med separate avtaler. Kontraksperioden er 01.06.15 – 31.12.17 med opsjon på to år (1+1).

§ 16 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner sier:

"Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Dersom kommunestyret eller fylkestinget vedtar å konkurransesette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret eller fylkestinget selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

Valgt revisor tjenestegjør inntil ny revisor er valgt av kommunestyret eller fylkestinget."

I merknadene til forskriften står det:

Det er kontrollutvalget som innenfor de rammer som konkurranselovgivningen setter - herunder regelverket om offentlige anskaffelser og om offentlig støtte - forbereder sak om valg av revisor for kommunestyret eller fylkestinget.

Det er altså kommunestyret som skal foreta endelig valg av leverandør av revisjonstjenester, etter innstilling fra kontrollutvalget.

VURDERING

Konkurransen følger reglene for åpen anbudskonkurranse, gitt i Forskrift om offentlige anskaffelser. Omfang og prosedyre for konkurransen er beskrevet i konkurransegrunnlaget med vedlegg. Det skal settes opp en prioritering av innkomne tilbud basert på kriteriene gitt i konkurransegrunnlaget, kap 6.2. Administrasjonen i Sør-Fron har vurdert de ulike tilbudene og foreslått en prioritering ut i fra de gitte kriteriene, se vedlagte evalueringsskjema.

Det var kommet inn to tilbud innen tilbudsfristen. Begge tilbydere er vurdert som kvalifiserte. BDO oppnådde høyeste poengsum ift kriteriene og er dermed prioritert som nr 1. KPMG ble således prioritert som nr 2.

Tilbyderne er vurdert ut i fra to kriterier, pris og kundeoppfølging, der pris har fått 75% vekt og kundeoppfølging 25%:

Kriteriet pris:

Valgt leverandør (BDO) hadde det beste totalpristilbudet. Totalprisen er sum av elementet «fastpris på årsregnskapet» og en sum sammensatt av timepris multiplisert med forventet bruk på følgende oppgaver, slik som beskrevet i vedlegg 3 i konkurransegrunnlaget (pris-skjema):

- Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- Attesting/revisjon av terminoppgave for momskompensasjon
- Andre revisjonsuttalelser/særattesting
- Revisjon av beboer- og pasientregnskap
- Revisjon/attesting av spillemiddelregnskap
- Rådgivingstjenester
- Sør-Fron sokn / Ringebu kirkelig fellestråd
- Møter

I evalueringen ble det gitt poeng på en skala fra 1 – 10, der beste totaltilbud på pris fikk 10 poeng, nest beste tilbud 9 poeng, etc. Poengene ble deretter multiplisert med den oppgitte vekt for å finne total score, se vedlagte evalueringsskjema.

Kriteriet kundeoppfølging:

Begge tilbydere ble vurdert likt og fikk maksimum score på dette kriteriet. Beregning av tilbudenes score på kvalitet/kundeoppfølging ble gjort på tilsvarende måte som for priskriteriet. Vurdering av den enkelte tilbyders kvalitet/kundeoppfølging ble gjort med grunnlag i beskrivelsen av hvordan de har tenkt å løse oppgavene som er beskrevet i kravspesifikasjonen og en vurdering av det revisjonsteamet som vil bli satt på oppdragene.

BDO har levert det tilbudet som er vurdert som økonomisk mest fordelaktig både samlet og i hver kommune i denne konkurransen, se evalueringsskjemaet.

INNSTILLING

Med grunnlag i utarbeidet konkurransegrunnlag m/vedlegg og innkomne tilbud ber kontrollutvalget om at følgende innstilling vedtas av kommunestyret:

Kommunestyret velger BDO som Ringebu kommunes revisor i perioden 01.06.2015 - 31.12.2017, med opsjon på forlengelse av oppdraget med de samme betingelser i 2 år (1+1).

Kvam 19. april 2015

Ingvild Selfors

SAKNR: 09/15 SKATTEREGNSKAPET FOR 2014

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	09/15	22.4.15	Sekretariatet v/Ingvild Selfors	

SAKSDOKUMENTER

- Midt-Gudbrandsdal Regnskaps- og skatteoppkreverkontor; Skatteregnskapet for 2014, datert 19.1.15.
- Skatteetaten; Kontrollrapport 2014 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Ringeby kommune, datert 15.2.15

BAKGRUNN

Skatteoppkreveren har avgitt Ringeby kommunes skatteregnskap for 2014. 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 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 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret i 2014 for områdene skatteregnskap, innkreving, og arbeidsgiverkontroll. Det er i tillegg gjennomført kontorkontroll for områdene intern kontroll og skatteregnskap. Skatteoppkrever har gjennom sine kontrollhandlinger i 2014 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 Ringeby 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 2014 88,6 mill kroner, som er en økning på 2,9 mill kr fra 2013, men 2,4 mill mindre enn budsjettet.

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

Total restansemasse er redusert med kr 3,1 mill fra 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 2014 til etterretning.
2. Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport vedrørende skatteregnskapet for 2014 til orientering.

Kvam, 19. april 2015

Ingvild Selfors