



# Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 07.09.10  
J.nr./Referanse: 2010-742-HFJ/RG/BH

Til Kontrollutvalget i Ringebu kommune  
v/sekretariatet

## Tertialrapport 2/10

Det vises til oppdragsavtalens tillegg, der det framgår at det skal gis løpende rapportering gjennom året og at *revisors tertialrapport skal inneholde medgått ressurser og prognose for kalenderåret*”.

Nedenfor følger oversikt over ressursbruk i tiden 01.01.-31.08.10. Vi benytter Oppdragsavtalen som utgangspunkt for vår planlegging og rapporterer faktisk medgått tid. De punktene vi mener det vil være sannsynlig med et avvik vil bli kommentert særskilt.

Tekst	Oppdragsavtalen	Forbruk
Revisjon av årsregnskapet	380	220
Attestasjoner og rev.uttalelser	135	95
Rev. av overformynderiet	20	25
Veiledning/bistand	15	1
Bestilte tilleggstenester	15	0
Forvaltningsrevisjon	0	0
Overordnet analyse	0	0
Plan for selskapskontroll	0	0
Forvaltningsrevisjon i selskaper	0	0
Møter i KU og KST	30	28
Sum timer	595	369

### ***Kommentarer vedr. regnskapsrevisjon:***

Innen regnskapsrevisjon så mener vi at vi skal klare oss innenfor den rammen som er gitt i oppdragsavtalen for 2010, men vi må ta forbehold om følgende:

- Attestasjoner og rev.uttalelser

Omfanget av attestasjoner og rev.uttalelser er økt ifht samme periode i 2009. I tillegg skyldes en del av timebruken spørsmålet om kriteriene for momskompensasjon er helt eller delvis oppfylt når det gjelder byggekostnader og driftskostnader for Kunstgressbana på Fåvang. Denne problemstillingen er fortsatt ikke avklart. Det opplyses videre om at problemstillingen rundt fordelingsnøkkel ifbm. momskompensasjon for bygging/drift av utleielokalene til NAV mv. fortsatt ikke er avklart.

**Hovedkontor:**  
Postadr.: Postboks 988  
2626 Lillehammer  
Tlf 61289080 Faks 61289081  
E-post: postmottak@irev.no

**Avdeling Gjøvik:**  
Teknologivn. 6  
2815 Gjøvik  
Tlf. 61130350 Faks 61130360

**Firma:**  
www.irev.no  
Besøksadresse: Kirkeg. 76  
2609 Lillehammer  
Org. nr. 987769386MVA  
Bank 16041146927

Omfanget av slike uttalelser styres ikke av oss, så vi kan ikke gi noen pålitelig prognose for kalenderåret. For 3. tertial 2010 har vi kjennskap til følgende attestasjoner og revisjonsuttalelser: momskompensasjon for 4. og 5. termin. Erfaringsvis pleier det også å komme spillemiddelregnskap på høsten. I tillegg kan det medgå noe tid i forbindelse med de to uavklarte problemstillingene nevnt ovenfor. Denne posten kan bli overskredet i løpet av 2010.

- Revisjon av overformyndieriet

Overskridelsen på denne posten skyldes blant annet at fylkesmannen gjennomførte tilsyn hos Ringebu overformynderi høsten 2009.

Det er ingen nummererte brev til oppfølging. I likhet med tidligere år vil vi, i løpet av september, sende en tilbakemelding til administrasjonen i kommunen / MGRS vedrørende årsoppgjøret 2009. Forholdene som tas opp i dette brevet er ikke vurdert å være av slik betydning at de kvalifiserer til benevnelsen nummerert brev.

Vi har valgt å gjøre denne rapporten til en ren timerapportering. Det vises til dokumentet "Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2010" som er under utarbeidelse.

Vedlagt følger logg over revisors kommunikasjon med kommunen for 2. tertial 2010 til orientering. Loggen viser bl.a. hvilke attestasjonsoppgaver vi har hatt i perioden. I tillegg til det som framkommer i vedlegget, har det vært en del muntlig kommunikasjon i forbindelse med planlegging og gjennomføring av vårt arbeid.

I tillegg kan vi opplyse om at vi, utenom timene i oppdragsavtalen, har foretatt en uavhengig vurdering av kommunens forslag til nytt finansforvaltningsreglement.

#### ***Kommentarer vedr. forvaltningsrevisjon:***

Kontrollutvalget har ikke vedtatt forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2010.

#### ***Møter:***

Det er avsatt 30 timer til møter i kontrollutvalget og kommunestyret, og av dette har det allerede gått med 28 timer pr. 31.08.10. Denne posten vil med stor sannsynlighet bli overskredet i løpet av 2010. Vår tidsbruk på denne posten i 3. tertial 2010 vil i stor grad være avhengig av utvalgets egen aktivitet og hvilke møter/saker utvalget ønsker at revisjonen skal delta på.

Med hilsen  
  
Bjørg Hagen  
Daglig leder



**RINGEBU KOMMUNE**

**Logg til KU i perioden 01.05.10 – 31.08.10**

<b>Dato</b>	<b>Vedr.</b>	<b>Arkiv</b>	<b>Unntatt off.</b>
	<b><u>TIL KU</u></b>		
18.05.10	Oppdragsavtale 1. halvår 2011	425-bh	
01.06.10	Tertialrapport 1/10	499-hfj/rg/bh	
	<b><u>REVISJONSBERETNINGER</u></b>		
17.06.10	Revisjonsberetning Ringebru overformynderi 2009	555-hfj	
	<b><u>ATTESTASJONER/REVISJONSUTTALELSER</u></b>		
26.05.10	Revisjonsuttalelse antall psykisk utviklingshemmede pr. 01.01.10	478-MK	
07.06.10	Revisjonsuttalelse momskompensasjon 2. termin 2010	509-hfj	Offl. § 13, 1. ledd
21.06.10	Uavhengig attestasjonsrapport om reglement for kommunens finansforvaltning	569-hfj	
19.08.10	Revisjonsuttalelse momskompensasjon 3. termin 2010	669-hfj	Offl. § 13, 1. ledd
	<b><u>HENVENDELSER/TILBAKEMELDINGER (FRA REVISJONEN)</u></b>		
10.05.10	Kundebrev nr. 1/2010 – Avsetning til og bruk av disposisjonsfond	406-ja	
10.05.10	Kundebrev nr. 2/2010 – Budsjettering og regnskapsføring av investeringer	407-ja	
26.05.10	Spm. fra kommunen til Skatt Øst vedr. momskompensasjon vedr. byggekostnader og driftskostnader for kunstgressbana på Fåvang	Hfj	
28.05.10	Notat ang. momskompensasjon 2. termin 2010	Mail-mk	
08.07.10	Svar fra Skatt Øst på spm. fra kommunen vedr. momskompensasjon vedr. byggekostnader og driftskostnader for kunstgressbana på Fåvang	Hfj	
13.08.10	Notat ang. momskompensasjon 3. termin 2010	Mail-mk	
	<b><u>HENVENDELSER/FORESPØRSLER (TIL REVISJONEN)</u></b>		
16.06.10	Mottatt forslag til nytt finansforvaltningsreglement for kvalitetssikring	Mail-hfj	
17.06.10	Spm. ifbm. vår kvalitetssikring av finansforvaltningsreglementet	560-hfj	Offl. § 13, 1. ledd
21.06.10	Mottatt svar på spm. ifbm. vår kvalitetssikring av finansforvaltningsreglementet (mottatt endringsforslag)	Mail	