

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Torsdag 24. februar 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 18.11.10.	
01/11	Innkjøpsrutiner i Ringebu kommune – orientering fra administrasjonen	A
02/11	Oppfølging av vedtak fatta i politiske organ - status pr 31.12.10	A
03/11	Orientering om årsregnskapet 2010	A
04/11	Rapportering fra revisjonen	A
05/11	Kontrollutvalgets årsrapport for 2010	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

Erfaringer fra kontrollutvalgskonferansen 2. og 3. februar.

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

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

Vinstra, 17. februar 2011

Wictor Sandvold (sign.)
Leder

Elektronisk kopi til:

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

SAK NR: 01/11

**INNKJØPSRUTINER I RINGEBU KOMMUNE - ORIENTERING FRA
ADMINISTRASJONEN**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	01/11	24.02.11	Inter Revisjon Gudbrandsdal AS v/ Ingvild Selfors	

BAKGRUNN

Administrasjonen v/rådmannen er invitert for å orientere kontrollutvalget om innkjøpsrutiner i Ringebu kommune. Hvordan er innkjøpsrutinen organisert? Hvordan er kommunens kompetanse på innkjøpsområdet? Hvordan sikres at lov om offentlige anskaffelser følges?

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING

Administrasjonens orientering vedr innkjøpsrutiner i kommunen tas til etterretning.

Vinstra, 17. februar 2011

Inter Revisjon Gudbrandsdal AS
Ingvild Selfors

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 02/11

**OPPFØLGING AV VEDTAK FATTA I POLITISKE ORGAN – STATUS PR
31.12.2010**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET			Inter Revisjon Gudbrandsdal AS v/ Ingvild Selfors	
KONTROLLUTVALGET	02/11	24.02.11	Inter Revisjon Gudbrandsdal AS v/ Ingvild Selfors	

SAKSDOKUMENT:

”Oppfølgingsskjema for politiske vedtak- status pr 31.12.10”

vedlagt

BAKGRUNN

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

VURDERING

Kontrollutvalget gjennomgår administrasjonens rapportering og vurderer om framdriften/status til de enkelte sakene er tilfredsstillende.

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

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget legger saken fram for kommunestyret med følgende

INNSTILLING:

Kommunestyret tar administrasjonens statusrapport vedrørende oppfølging av politiske vedtak pr 31.12.10 til etterretning.

Vinstra, 17. februar 2011

Inter Revisjon Gudbrandsdal AS
Ingvild Selfors

SAK NR: 03/11

ORIENTERING OM ÅRSREGNSKAPET 2010

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	03/11	24.02.11	Inter Revisjon Gudbrandsdal AS v/ Ingvild Selfors	

BAKGRUNN

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om Ringebu kommunes årsregnskap 2010 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, og er planlagt satt opp på mai-møtet.

Administrasjonen har frist for å avlegge årsregnskap innen 15.02, og årsberetning innen 31.03, jf § 10 i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*.

VURDERING

Som et ledd i kontrollutvalgets behandling av Ringebu kommunes årsregnskap 2010, er administrasjonen bedt om å gi kontrollutvalget en muntlig orientering omkring resultatene for 2010.

INNSTILLING

Saken legges fram uten innstilling.

Vinstra, 17. februar 2011

Inter Revisjon Gudbrandsdal AS
Ingvild Selfors

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 04/11

RAPPORTERING FRA REVISJONEN

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>
KONTROLLUTVALGET	04/11	24.02.11	Inter Revisjon Gudbrandsdal AS v/ Ingvild Selfors

SAKSDOKUMENT

- Vedlegg 1 Brev fra Innlandet Revisjon IKS av 24.01.11 v /daglig leder Bjørg Hagen. Avregning av total ressursbruk for revisjon 2010.
- Vedlegg 2 Brev fra IR IKS av 24.01.11 v/daglig leder Bjørg Hagen. Tertialrapport 3/10.
- Vedlegg 3 IR IKS Logg til KU – perioden 01.09.10- 31.12.10.
- Vedlegg 4 Kopi av Ringebu kommunes svar på brev ”Tilbakemelding årsoppgjør Ringebu kommune”.

BAKGRUNN

I følge oppdragsavtalen mellom Ringebu kommune og Innlandet Revisjon IKS skal revisor legge fram statusrapport for utføring av revisjon og andre tjenester. Rapporteringen skal skje tertialvis.

VURDERING

Revisor har satt opp en spesifisert oversikt over budsjetterte timer gitt i oppdragsavtalen sammenholdt med faktisk medgått tid.

Regnskapsrevisjon

Det er totalt et mindreforbruk på 13 timer innen regnskapsrevisjon, som i hovedsak skyldes at kontrollutvalget ikke har bestilt tilleggstjenester i 2010. Det er små overforbruk på attestasjoner/ rev.uttalelser og revisjon av overformyndieret, som varslet i siste tertialrapport.

Det er ingen nummererte brev til oppfølging. Revisjonen mottok svar på sitt brev ”Tilbakemelding årsoppgjør Ringebu kommune” 5.12.10, se vedlegg 4.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ikke bestilt forvaltningsrevisjon i 2010.

Møter i KU og KS

Det er brukt 31 timer av totalt 30 timer avsatt til møter i 2010.

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til etterretning.

Vinstra, 17. februar 2011

Inter Revisjon Gudbrandsdal AS
Ingvild Selfors

SAKNR: 05/11

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2010

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET			Inter Revisjon Gudbrandsdal AS v/ Ingvild Selfors	
KONTROLLUTVALGET	05/11	24.02.11	Inter Revisjon Gudbrandsdal AS v/ Ingvild Selfors	

Vedlegg:

- Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2010

BAKGRUNN FOR SAKEN

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

VURDERING

Kontrollutvalget utfører sine tilsynsoppgaver på vegne av kommunestyret, og det er derfor viktig at kommunestyret får en tilbakemelding om kontrollutvalgets virksomhet.

Vedlagte rapport er en oppsummering over aktiviteten i kontrollutvalget i 2010.

Sekretariatet foreslår følgende

INNSTILLING

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til årsrapport for 2010.
2. Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:
 1. Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2010 til orientering.

Vinstra 17. februar 2011

Inter Revisjon Gudbrandsdal AS
Ingvild Selfors

**RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET**

ÅRSRAPPORT

FOR

2010

Kontrollutvalget legger med dette frem en oppsummering av sitt arbeid gjennom 2010.

UTVALGETS SAMMENSETNING

Perioden 01.01.10 – 31.12.10.

Medlemmer:

Wictor Sandvold, leder

Gjermund Lognseth, nestleder

Hege Ruud Ringstad

Personlige varamedlemmer:

Pål Wålen

Else Borgen

Per Kristian Pedersen

Gjermund Lognseth er fast medlem av kommunestyret.

Sekretariatsfunksjonen har også i 2010 blitt ivaretatt av Inter Revisjon AS.

MØTER

Utvalget har i løpet av året hatt 5 ordinære møter, samt et fellesmøte med kontrollutvalgene i Sør-Fron og Nord-Fron. Det er behandlet i alt 26 saker.

Noen av sakene som er behandlet gjennom året gjelder samme sak, men har flere saksnr (behandlet over flere møter). Enkelte saker er også drøftet og behandlet under ”eventuelt/orienteringer”.

KURS/KONFERANSER

Hele kontrollutvalget deltok på NKRF's kontrollutvalgskonferanse i februar.

OPPGAVER I HENHOLD TIL KOMMUNELOV OG FORSKRIFT

Utvalgets oppgaver er nedfelt i forskrift om kontrollutvalg, gjeldene fra 01.07.04.

Av kontrollutvalgets viktigste arbeidsoppgaver nevnes:

- Forestå løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
- Avgi innstilling til kommunestyret ved valg av revisjonsordning, evt. valg av revisor.
- Påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med lover og regelverk.
- Avgi uttalelse om kommunens årsregnskap før det vedtas av kommunestyret.
- Påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp.

- Minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.
- Avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som er gjennomført og om resultatene av disse.
- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp og rapportere til kommunestyret om dette.
- Minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for selskapskontroll og påse at det føres kontroll med kommunens interesser i selskaper.
- Avgi rapport til kommunestyret om hvilke selskapskontroller som er gjennomført og resultatene av disse.
- Utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

SAKER SOM ER BEHANDLET I 2010

- **Kontrollutvalgets årsrapport for 2009**
Sendt til kommunestyret til orientering.
- **Oppfølging av administrasjonens tertialrapporter om status på politiske vedtak**
Rapportert til kommunestyret hvert tertial om status på politiske vedtak.
- **Revisors rapportering**
Kontrollutvalget har behandlet revisor sine statusrapporter gjennom året. Det er også gjennomgått oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæringer ift Ringebu kommune.
- **Uttalelse vedrørende Ringebu kommunes årsregnskap for 2009.**
Kontrollutvalgets uttalelse fulgte som vedlegg til saken som ble behandlet i kommunestyret.
- **Ringebu kommunes skatteregnskap for 2009, og Kontrollrapport fra Skatteetaten vedr skatteoppkreverfunksjonen i Ringebu kommune.**
Gjennomgått av kontrollutvalget og sendt til kommunestyret til orientering.
- **Økonomisk rapportering**
Kontrollutvalget har hvert tertial fått en orientering fra administrasjonen i fm administrasjonens utarbeidelse av statusrapporter for regnskapet.
- **Forvaltningsrevisjon "Evaluering av ny organisasjonsmodell i Ringebu kommune"**
Kontrollutvalget behandlet utarbeidet rapport fra prosjektet "Evaluering av ny organisasjonsmodell i Ringebu kommune" våren 2010. Rapporten ble lagt fram i kommunestyret. Rådmannen la i november fram en rapport til kontrollutvalget og kommunestyret om oppfølgingen av revisjonens anbefalinger.

- **Konkurransetsetting av revisjonstjenester i Ringeby kommune**
Kommunestyret vedtok i sak 88/09 at avtalen med Innlandet Revisjon IKS skulle sies opp, og at kjøp av revisjonstjenester skulle konkurransetsettes. Kontrollutvalget har hatt ansvaret for gjennomføringen av konkurransen, og la fram innstilling til kommunestyret på valg av ny revisor i mai. Valgt revisor ble BDO AS, som starter sitt arbeid 2. halvår 2011.
- **Orienteringssak – Gyldigheten av kommunestyrets vedtak om uttrede i Innlandet Revisjon IKS og konkurransetsetting av revisjonen**
Kontrollutvalget orienterte kommunestyret om at vedtak i K-sak 88/09 om å ikke lenger delta i Innlandet Revisjon IKS, og konkurransetsetting av revisjonen, ikke ble fattet i samsvar med kommuneloven. Kommuneloven § 78 nr 3 slår fast at denne typen beslutning skal fattes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.
- **Rapport om 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane**
Kontrollutvalget har med grunnlag i rapporten tatt opp ulike temaer, slik som internkontroll i kommunen, åpne vs lukkede møter, og økt synliggjøring av kontrollutvalget.
- **Åpne vs lukkede møter i kontrollutvalget**
Kontrollutvalget vedtok våren 2010 at møtene skal holdes for åpne dører. Alle saksdokumenter og protokoller legges ut på kommunens nettsider fortløpende.
- **Informasjon om kontrollutvalget**
Kontrollutvalget har utarbeidet et informasjonsskriv om arbeidet i kontrollutvalget. Skrivet ble delt ut til kommunestyremedlemmene og lagt ut på kommunens hjemmeside.
- **Kontrollutvalgets budsjettområde for 2010.**
Regnskapsstatus for kontrollutvalgets eget ansvarsområde er gjennomgått.
- **Hovedtrekk i overordnet revisjonsstrategi for regnskapsåret 2010 – Innlandet Revisjon IKS.**
Er gjennomgått av kontrollutvalget.
- **Oppdragsavtale revisjon – for revisjon av årsregnskapet 2010**
Det er inngått tilleggsavtale med Innlandet Revisjon IKS for revisjon av årsregnskapet 2010. Oppdragsavtalen ble sendt til kommunestyret til orientering.
- **Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2011.**
Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen, ansvar 131 Revisjon og 132 Kontrollutvalg.
- **Kontrakt ny revisor**
Det er utarbeidet oppdragsavtale med ny revisor.
- **Orientering fra administrasjonen vedr vakanser og sykemeldinger**
Administrasjonen orienterte kontrollutvalget om vakanser og sykemeldinger, med bakgrunn i rapporterte kapasitetsproblemer.
- **Orientering fra rådmannen om internkontrollen i kommunen**

- **Orientering fra administrasjonen om nytt finansforvaltningsreglement**
- **Orientering fra administrasjonen om kommunens håndtering av utbygging av turistvirksomhet på Venabygdsfjellet**
Orienteringen ble holdt med bakgrunn i flere avisartikler.
- **Fellesmøte med kontrollutvalgene i Sør-Fron og Nord-Fron**
Kontrollutvalgene i Ringeby og Sør-Fron ble invitert av kontrollutvalget i Nord-Fron til et felles møte i desember. I tillegg til erfaringsutveksling ble det holdt en orientering av renovasjonssjef Gøran Løkken i Midt-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap. MGR er felles eid av de tre kommunene.

OPPSUMMERING AV 2010.

Kontrollutvalget har hatt et aktivt år i 2010. De har tatt opp problemstillinger de har funnet viktige å belyse, og har ofte benyttet orienteringer fra administrasjonen som arbeidsform. Med bakgrunn i den økonomiske situasjonen i Ringeby kommune ønsket kontrollutvalget ikke å gjennomføre et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2010. Det er heller ikke vedtatt forvaltningsrevisjon for 2011. Rapporten 85 tilrådingar for styrkt egenkontroll i kommunane var et stort tema på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2010. Kontrollutvalget har tatt tak i flere av problemstillingene i rapporten, og vil også arbeide videre med dette i 2011. Kontrollutvalget vedtok våren 2010 å holde møtene sine for åpne dører.

Ringeby, 24. februar 2011

Wictor Sandvold
(leder)

Gjermund Lognseth
(nestleder)

Hege Ruud Ringstad