

# SEKOM-sekretariat

Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gloppen Gulen, Hyllestad, Hornindal, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn

## Innkalling til møte i Kontrollutval - Stryn kommune

Utval: Kontrollutval - Stryn kommune  
Møtedato: 12.06.2013  
Møtetid: 09.00  
Stad: Møterommet – 3108  
Møtenr.: 2/2013  
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet, Rådmann (sak 12/13).  
Melding til: Ordførar(møterett), Kommunerevisjonen i Nordfjord (møterett) og varamedlemmer (vert evt. innkalla etter nærmare beskjed).

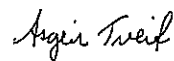
Dersom De ikkje kan møte, gje melding på telefon 976 15 363 eller på e-postadresse: [post@sekom.no](mailto:post@sekom.no)

### SAKLISTE

- 010/13 Godkjenning innkalling og sakliste.
- 011/13: Skriv og meldingar.
- 012/13 Årsrekneskapen 2012 – Stryn kommune.
- 013/13: Kontrollutvalsleiar orienterer - Prosessen rundt budsjett 2012.
- 014/13: Oppfølgingsliste 2-2013 – Stryn.
- 015/13: Eventuelt.

Stryn 07.06.2013

Rune Myklebust (s)  
Leiar



Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gloppen Gulen, Hyllestad, Hornindal, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	<a href="mailto:post@sekom.no">post@sekom.no</a>	57 82 22 90 At 976 15 363 At 57 82 02 00 Vø 951 39 762 Vø	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

## 010/13 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
Dato: 05.06..2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.06.2013	010/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

## 011/13 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
Dato: 05.06.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.06.2013	011/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

### Saksvedlegg

- SM 05-13: Revisjonsmelding om årsrekneskapen 2012.
- SM 06-13: Kontrollrapport 2012 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Stryn kommune.
- SM 07-13: Brev frå Stryn kommune om kontrollutvalet i Stryn – spørsmål om suppleringsval.
- SM 08-13: Vedtak kst sak 011/13 Årsrapport kontrollutvalet.
- SM 09-13: Vedtak kst sak 001/13 Referatsaker.

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

## **SKRIV OG MELDINGAR**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

### **Innleiing – Kva saka gjeld**

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

### **Saksopplysningar:**

I saka ligg alle skriv og meldingar som har kome til sidan førre kontrollutvalsmøte.

Kontrollutvalet må vurdere om det er skriv/meldingar som bør løftast opp som eiga sak. Dersom det ikkje er skriv/meldingar som skal løftast opp som eiga sak, bør ”skriv og meldingar” takast til vitande eller det kan gjevast ein kommentar til det enkelte skrivet.

### **Sekretariatet sine vurderingar:**

SM 05-13

## KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

*Til*  
Kommunestyret i Stryn kommune

*Kopi til:*  
Kontrollutvalet  
Formannskapet  
Rådmannen  
Økonomisjefen

### Revisjonsmelding om årsrekneskapen 2012

I forskrift om revisjon i kommunane er bestemt i § 5:

«Revisor skal avgi revisjonsberetning utan unødig opphold etter at årsregnskapet er avlagt og senest 15. april. Revisjonsberetning skal avgis også der årsregnskap ikke foreligger eller er ufullstendig.»

Vi vil med dette opplyse om at då det per dato ikkje er avlagt årsrekneskap og årsmelding, er vi ikkje i stand til å kunne utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Denne revisjonsmeldinga vil bli trekt tilbake når årsrekneskapen og årsmeldinga er lagt fram og vi har fått tid til å gjennomføre dei revisjonshandlingar vi finn nødvendige for å bekrefte årsrekneskapen.

Dato, den 16. april 2013

  
Markvard Sundé  
Revisjonssjef

---

Org.nr: 976 304 470	Kommune: EID GLOPPEN HORNINDAL SELJE STRYN VÅGSØY	Adresse: Rådhusvegen 11 Postboks 300 Postboks 24 Tonningsgata 4 Postboks 294	6770 Nordfjordeid 6821 Sandane 6761 Hornindal 6740 Selje 6783 Stryn 6701 Måløy	Telefon: 57 88 58 87 57 00 92 64 57 87 98 08 97 99 04 26 57 87 48 18 -19 57 84 50 29
------------------------	---	---	---	--



Kommunestyret i Stryn kommune  
Tonningsgt 4  
6783 Stryn

## Kontrollrapport 2012 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Stryn kommune

### 1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av skattebetalingsloven § 2-8, som vert utfylt av "Instruks for skatteoppkrevjarar", fastsett av Skattedirektoratet 8. januar 2009.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt over skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og pliktar å yte rettleiing og hjelp i faglege spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å leggje til rette for best mogeleg resultat for skatteoppkrevjarfunksjonen. Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 11. januar 2012.

Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkrevjarfunksjonen vert utøvd tilfredsstillande i høve til gjeldande regelverk på følgjande områder:

- Intern kontroll
- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen
- Skatte- og avgiftsinnkrevjing
- Arbeidsgjevarkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkrevjarfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgåvene med kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen.

## 2. Skatteoppkrevjarfunksjonen si måloppnåing

### 2.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Stryn kommune viser per 31. desember 2012 ein skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 697 733 048 og uteståande restansar<sup>2</sup> på kr 12 916 667, av dette krav stilla på vent kr 318 803. Skatterekneskapen er datert av kommunen sin skatteoppkrevjar pr. 20. januar 2013 og motteken pr. e-post 4. februar 2013.

### 2.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2012 for skatteoppkrevjarkontoret for Stryn kommune. Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (%)	Resultatkrav (%)	Innbetalt av sum krav (%) førre år	Innbetalt av sum krav (%) region
Restskatt personlege skattytarar 2010	13,4	98,52	91,50	97,45	94,45
Arbeidsgjevaravgift 2011	130,4	99,74	99,80	99,62	99,85
Forskotskatt personlege skatteytarar 2011	41,4	98,96	98,00	98,74	99,22
Forskotstrekk 2011	325,9	99,91	99,90	99,96	99,95
Forskotskatt upersonlege skatteytarar 2011	44,0	100,00	99,80	99,50	99,89
Restskatt upersonlege skattytarar 2010	12,8	97,83	98,00	95,39	98,41

### 2.3 Arbeidsgjevarkontroll

Resultatet for kommunen per 31. desember 2012 viser følgjande<sup>3</sup>:

Tal arbeidsgjevarar	Minstekrav (5%)	Tal utførte kontrollar 2012	Utført kontroll 2012 (%)	Utført kontroll 2011 (%)	Utført kontroll 2010 (%)	Utført kontroll 2012 i region (%)
457	23	13	3,0%	4,9%	3,7%	4,3%

### 2.4 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen etter skatteoppkrevjar sin resultatrapportering:

Tal årsverk 2012	Tal årsverk 2011	Tal årsverk 2010
2,6	2,6	2,5

<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

<sup>2</sup> Sum åpne (ubetalte) forfalne debetkrav

<sup>3</sup> Frå 2011 er rapporteringsordninga endret frå rapportering pr. kommune til interkommunal kontrollordning/kontrollsamarbeid, der det er aktuelt.



### 3. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2012 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for området arbeidsgjevarkontroll. Siste stadlege kontroll vart halden 23. august 2012.

Skattekontoret har i 2012 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll.

Skatteoppkrevjarkontoret har gjeve tilbakemelding på tilrådingar som er gjevne.

### 4. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

På bakgrunn av dei kontrollane som vi har gjennomført, har skattekontoret ikkje funne vesentlege manglar i skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll.

- **Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen**

På bakgrunn av dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av skatterekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvis uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkrevjinga**

På bakgrunn av dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

Skattekontoret vil presisere at det er gjennomført ein utvida kontorkontroll på innkrevjingsområdet. Resultatet av denne er meddelt skatteoppkrevjar på e-post 21. september 2012 med svarfrist 15. oktober 2012. Trass purringar på e-post 25. oktober 2012 og 26. november 2012 samt pr telefon 30. oktober 2012, er det pr. 5. februar 2013 ikkje motteke svar på den gjennomførte kontorkontrollen.

Det vert teke atterhald om at skatteoppkrevjar sitt svar på gjennomført utvida kontorkontroll kunne ha ført til endring i konklusjonen ovanfor.

- **Arbeidsgjevarkontroll**


På bakgrunn av dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og retningslinjer, men vert ikkje utført i tilstrekkeleg omfang då det er utført 3 % kontrollar mot et krav på 5 %.



## 5. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2012 gjeve tilrådingar som skatteoppkrevjaren er gjort kjend med i brev av 5. september 2012.

Venleg helsing

*for*   
Arnljot von Mehren  
avdelingsdirektor  
Skatt vest

  
Jan Kåre Strøm  
underdirektor

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Stryn kommune
- Skatteoppkrevjaren for Stryn kommune
- Riksrevisjonen



SEKOM - sekretariat  
Postboks 338

6802 FØRDE

Vår ref.  
11/1079-13/K1-033//ANH

Dykkar ref.

Dato:  
04.02.2013

### **Kontrollutvalet i Stryn - spørsmål om suppleringsval**

Eg viser til e-posten dykkar dat. 17.01.13 der kommunen vart bedd om å vurdere om det bør veljast ny varamedlem til kontrollutvalet i staden for Terje Solvang.

Terje Solvang er 1. varamedlem for Ap i kontrollutvalet. Det er også valt ein 2. varamedlem.

Terje Solvang er tilsett som ekstrahjelp i Stryn kommune innanfor arbeidsfeltet vedlikehald/vaktmeisterteneste. Arbeidsavtala gjeld til 31.10.2013.

Vår vurdering er at så lenge Solvang har ei kortvarig og tidsavgrensa arbeidsavtale, så er det ikkje rett å føreta nyval. I denne tidsperioden må Solvang kunne melde forfalle til kontrollutvalsmøta, slik at 2. varamedlem kan bli innkalla. Etter det vi ser av kontrollutvalet sin møteplan, så vil dette gjelde 3 møte.

Dersom Terje Solvang vert fast tilsett i Stryn kommune når gjeldande arbeidsavtale går ut, så vil det sjølvstg bli vald ny varamedlem til kontrollutvalet i hans stad.

Med helsing

  
PerKristian Storevik  
Rådmann

  
Anders Heggdal  
kontorsjef

Kopi til: Terje Solvang og Rune Myklebust.

Postadresse/besøksadresse:  
Tonninggata 4  
6783 STRYN

Org.nr: 963 989 202

Telefon 57 87 47 00  
Telefaks: 57 87 47 01

e-postadresse: [postmottak@stryn.kommune.no](mailto:postmottak@stryn.kommune.no)  
Heimeside: <http://www.stryn.kommune.no>

Banksamband

Nordea 6557 05 02802  
Sparebanken SFJ 3795 07 00239  
Nordea (SKATT) 6345 06 14493



# STRYN KOMMUNE

## MØTEBOK

SAK	ORGAN	MØTEDATO
KS 011/13	Kommunestyret	25.02.2013

Avgjerd av: Kommunestyret  
Sakshandsamar: Asgeir Tveit

Ref: 12/39 -23

Ark. 033

### Årsrapport Kontrollutvalet

#### Presentasjon:

Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet vert lagd fram for handsaming.

#### Lovgrunnlag, reglar, føresegner, plandokument:

#### Aktuelt sakstilfang:

#### Vedlagt saka:

- Utskrift av kontrollutvalet si møtebok, sak 007/13.

#### Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova.
- Forskrift for kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

#### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet vert godkjent.

#### Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet i Stryn vert godkjent.

### Handsaming i Kommunestyret 25.02.2013.

#### KS-011/13 Vedtak:

Kontrollutvalet sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

---

**Sign.**

Per Kristian Storevik  
- sekr.-

**Utskrift av endeleg vedtak vert sendt til:**  
SEKOM-sekretariatet v/Vidare Øvarebø, p.b. 338, 6802 Førde  
Kontrollutvalet v/Rune Myklebust, 6791 Oldedalen.



## STRYN KOMMUNE

## MØTEBOK

SAK	ORGAN	MØTEDATO
KS 001/13	Kommunestyret	25.02.2013

Ref: -1 Ark. -

## Referatsaker

**RS-001/13 Eigen vurdering av oppdragsansvarleg revisor sin ubundenskap.**  
**Sak 005/13 frå Kontrollutvalet dat. 16.01.2013**

### Spørjetime.

Før møtet vart formelt sett, vart det opna for spørjetime:

**Jan Træen** ynskte ei orientering om kommunens planar for handteringa av prioriteringa av fylkesvegsaker.

**Ordføraren** viste til formannskapshandsaming av dette den 20.03.2013. Høyringsfristen er 12.04.2013. Denne vil kommunen få forsøkt utsett slik at saka kjem til handsaming i ordinært kommunestyremøte den 17.04.2013. Dersom utsetting ikkje er mogleg, vil det bli teke sikte på eit ekstraordinært kommunestyremøte om denne saka før høyringsfristen.

**Anders Magne Vik** stilte spørsmål om det kunne vere mogleg med nyorientering i høve til sjukeheimsutbygginga sett i lys av endra kommunikasjonar og ut frå eit mål om samling av omsorgstenestene kring eitt omsorgssenter. Sistnemnde føreset også lokalisering ein annan stad ut frå plassomsyn.

**Ordføraren** viste til den lange prosessen som har pågått i denne saka og viste til at det vil vere opp til kommunestyret å avgjere dette med endeleg verknad den 27.06.2013 når saka kjem til handsaming.

**Kolbjørn Roset** viste til endra praksis der frivillege utkøyrarar av mat frå omsorgssentra ikkje lenger får kjøregodtgjersle heimanfrå.

*Rådmannen viste til at praksis på dette området ikkje er endra, så dei frivillege får framleis køyregodtgjersle heimanfrå. Tilsette som også køyrer ut mat får derimot godtgjersle frå arbeidsstaden.*

**KS-001/13 Vedtak:**

Referatsakene vert teke til vitande

---

Sign:

Per Kristian Storevik  
- Sekr. -

## 013/13 ORIENTERING FRÅ KONTROLLUTVALSLEIAR OM PROSESSEN RUNDT BUDSJETT 2012

Sakshandsamar: Asgeir Tveti. SEKOM- sekretariat  
Dato: 05.06.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.06.2013	013/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

### Saksvedlegg

- Notat med spørsmål budsjettprosess/budsjettmøte Stryn kommune 2012.
- E-post frå rådmannen datert 25.04.2013.

### Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalsak 003/12 "Kontrollutvalsarbeid tiltak"

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Orienteringa vert tekne til vitande.

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Saksutgreiing

## **ORIENTERING FRÅ KONTROLLUTVALSLEIAR OM PROSESSEN RUNDT BUDSJETT 2012**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

### **Innleiing – Kva saka gjeld**

Rådmann og ordførar orienterer om prosessen rundt budsjett 2012.

### **Saksopplysningar:**

Slutten av budsjettprosessen for 2012 for Stryn kommune vart, etter det kontrollutvalet kjenner til, av mange opplevd som uoversiktleg og vanskeleg. På grunnlag av dette tok kontrollutvalet opp sak i kontrollutvalsmøte 16.01.2013 der rådmannen orienterte. I orienteringa kom følgjande i stikkordsform fram:

- *To hovudprinsipp for budsjettprosessen*
  1.
    - *Rådmannen si tilråding*
    - *Sektorutval*
    - *Formannskap*
    - *Kommunestyre*
  2. *Konsekvensjustert budsjett – legg til nye element og trekkjer frå det som ikkje er relevant.*
    - *I formannskapet ulitmo september – 14 mill*
    - *I formannskap etter Statsbudsjett, nye element, oktober – 18 mill*
    - *Sektorutval – 6 mill*
    - *Formannskapet – 11 mill*
    - *Fellesrådet (Kom inn seint).*
    - *Etterpå formannskapet og kommunestyret.*

*Dette er ein meir omfattande prosess, men også meir politisk enn alternativ 1. Tidspress og lite tid i enkelte prosessar. Vanskelegare når det handlar om underskot enn når det handlar om overskot.*

*Også eit spørsmål om kor komprimert budsjettet skal vere. Eit detaljert budsjett gjev meir informasjon, men vert mindre oversiktleg. Budsjettet kan skrivast ut på fleire ulike nivå.*

*Korleis prosessen skal vere vert diskutert med politikarane (formannskapet) kvart år. Dei føretrekk alternativ 2 som vekslar mellom politisk og administrativ handsaming.*

Kontrollutvalet gjorde følgjande vedtak i sak 03/13 den 16.01.2013.

- *Kontrollutvalsleiar og sekretariat får i oppgåve å utarbeide eit notat om budsjettprosessen vedrørande tidsplan for prosessen og presentasjon av budsjettet.*
- *Notatet vert lagt fram for rådmannen og ordførar.*
- *Kontrollutvalet kallar rådmannen og ordførar inn til neste møte i kontrollutvalet.*

Kontrollutvalsleiar har seinare orientert sekretariatet for kontrollutvalet at han sjølv vil orientere i denne saka.



## Spørsmål Budsjettprosess/ budsjettmøte Stryn Kommune 2012.

Mange opplevde slutten av prosessen og særleg budsjettmøte onsdag 19. desember som uoversiktleg og vanskeleg. Kanskje er det slik at all relevant informasjon låg tilgjengeleg.

Ein kan nok likevel stille spørsmål om det i år vart for vanskeleg for den vanlege kommunestyremedlem å holde seg orientert. Ein har ikkje lenger Budsjett / Økonomiplan i papirversjon utdelt - få skriv den ut – vanskelegare då å skaffe seg god nok oversikt.

Sjølv om det no vart vanskeleg, skal ein kunne forvente at medlemmane av Kommunestyret sette av nok tid til å skaffe seg god oversikt?

Er det innsparing/ kostnadsjakt som er årsak til at det i år vart vanskeleg?

Nokre andre problemstillingar:

Budsjett 2013 – økonomiplan 2013 – 2016 utsendt e-post fredag 14. desember kl 15.15  
- her var det 221 sider – kort tid på dels tungt og vanskeleg stoff.

Kyrkjeleg Fellesråd opplevde og dårleg tid og tungt for å følgje tråden

-kort tid på sitt siste innsparingskrav på 200 000.

Tidspress førde til at sak med budsjettverknad måtte behandlast i Formannskap same dag.

Tidspress på sjølve budsjettmøte.

Medlemmar av Teknisk Utval og Formannskap virka ikkje å vere kjend med at denne sektor sitt innsparingskrav skulle gjerast administrativt.

Ved endeleg avrøysting var sjølv Formannskapsmedlemmar usikre på om ulike tiltak verkeleg var med i budsjettvedtaket.

## Tveit Asgeir

---

**Fra:** Per Kristian Storevik <per.kristian.storevik@stryn.kommune.no>  
**Sendt:** 25. april 2013 12:23  
**Til:** Tveit Asgeir; Sven Flo  
**Kopi:** 'Rune Myklebust (runeegil@online.no)'; Markvard Sunde  
**Emne:** SV: Orientering budsjettprosessen 2012 - kontrollutvalsmøte 06.05.2013

Underskrivne har tidlegare vore i kontrollutvalet for å orientere om budsjettprosessen hausten 2012, men eg skal nedanfor gje svar på dei spørsmåla som vert stilte i vedlegget til e-posten nedanfor.

Det er – sett frå min ståstad – litt vanskeleg å seie kva som kan forventast av det einskilde kommunestyremedlem, men det vart nok hausten 2012 vanskelegare enn vanleg. Årsaka til dette ligg heilt klårt i vanskane med å oppnå budsjettbalanse – noko vi heller ikkje gjorde for åra 2014 – 2016. Når til dels store innsparingar skal skisserast og konsekvensjusterast krevst det stor arbeidsinnsats, for vi ynskjer å gjere desse vurderingane så gode som mogleg. I tillegg var det ulike politiske syn på korleis innsparingane skulle fordelast.

Som eg sa i tidlegare møte i kontrollutvalet om same tema, vart budsjettprosessen skissert i formannskapet i ein tidleg fase. Dette skjedde allereie i budsjetttrundskrivet i juni -12 og drøfta i formannskapet etter ferien. Det var såleis semje om korleis prosessen skulle vere. Som nemnt ovanfor, viste det seg at økonomiutfordringane vart langt større enn forventa, og dermed vart det knapt med tid på å gjere dei vurderingane som måtte gjerast. Konsekvensvurderingane av budsjettkutt vart mange og omfattande, og eg seier meg heilt samd i at 221 sider med tungt stoff ikkje er spesielt pedagogisk i høve til lesarane og dei som skal ta avgjerder. Dette må vi ta lærdom av for ettertida.

Prosessen komande haust vil bli teken opp i formannskapet tidlegast mogleg etter ferien slik at naudsynte prosesskorrigeringar kan innarbeidast.

Med helsing

Per Kristian Storevik  
Rådmann Stryn kommune  
Tlf. 57874700 / 57874711  
Mob. 915 85 232  
E-post: [per.kristian.storevik@stryn.kommune.no](mailto:per.kristian.storevik@stryn.kommune.no)

---

**Fra:** Tveit Asgeir [<mailto:Asgeir.Tveit@sekom.no>]  
**Sendt:** 25. april 2013 09:54  
**Til:** Sven Flo; Per Kristian Storevik  
**Kopi:** 'Rune Myklebust ([runeegil@online.no](mailto:runeegil@online.no))'; Markvard Sunde  
**Emne:** Orientering budsjettprosessen 2012 - kontrollutvalsmøte 06.05.2013

Vedlagt følgjer notat med spørsmål rundt budsjettprosessen 2012 for Stryn kommune.

Kontrollutvalet vedtok i kontrollutvalsmøte 16.01.2013 å leggje eit slikt notat fram for rådmann og ordførar.

Det vart også vedteke å kalle inn rådmann og ordførar til kontrollutvalsmøte 06.05.2013 for å diskutere budsjettprosessen.

Med helsing

Asgeir Tveit

e-post: [asgeir.tveit@sekom.no](mailto:asgeir.tveit@sekom.no)

Heimeside: [www.sekom.no](http://www.sekom.no)

Postboks 338, 6802 FØRDE

Tlf: 57 82 22 90

Mob: 976 15 363

Twitter: @sgrtv

## 014/13 OPPFØLGINGSLISTE 2-2013 - STRYN

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
**Dato:** 07.06.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	12.06.2013	014/13	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

### Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 2-2013 Stryn.

### Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 2-2013 - Stryn vert teken til vitande.

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

**OPPFØLGINGSLISTE 2-2013 - STRYN**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

**Innleiing – Kva saka gjeld**

Saksoppfølging.

**Saksopplysningar:**

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 20 2. ledd skal sekretariatet bl.a. sjå til at utvalet sine vedtak vert sett i verk.

Sekretariatet har også som oppgåve å følgje opp saker som vert tekne opp i kontrollutvalet. Dette kan vere saker, orienteringar og andre spørsmål som har vore handsama i kontrollutvalet, og som krev vidare handling.

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 26.04.2013.

Lista vil bli oppdatert fortløpande og lagt fram for kontrollutvalet i kvart møte.

Etterkvart som saker vert avslutta, vert dei tekne ut av lista.

**Sekretariatet sine vurderingar:**

## Oppfølgingsliste 2-2013 - Stryn.

### Status saker handsama og spørsmål tekne opp i kontrollutvalet i Stryn kommune

Saker som er avslutta vil ikkje kome med på neste statusrapport.

013/10 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	25.11.10		25.11.10 KU vedtak – <ul style="list-style-type: none"> <li>- Det vert innført ordning med å kalle inn rådmannen for å få orientering om drifta på dei ulike områda i kommunen.</li> <li>- Det vert innført ordning med å leggje tertialrapportar fram for kontrollutvalet som skriv og melding.</li> <li>- Det vert innført ordning med å leggje tilsynsrapportar frå fylkesmannen og andre fram for kontrollutvalet som skriv og melding.</li> <li>- Kontrollutvalet ber Nordfjord kommunerevisjon om å leggje fram rapportar etter kvalitetskontrollar i høve til rekneskapsrevisjon og forvaltingsrevisjon i Stryn kommune fortløupande.</li> <li>- Kontrollutvalet ber Nordfjord kommunerevisjon om å orientere om status i revisjonsarbeidet kring finansrevisjon ein til to gonger i året. Vidare vil kontrollutvalet be Nordfjord kommunerevisjon om ei generell orientering om revisjonsarbeidet.</li> </ul>
019/11 Rapport forvaltningsrevisjon – Vurdering av rutinar og system for innkjøp av utstyr og inventar.	08.09.11		08.09.11 Tilråding til kst. 08.09.11 s/kst 20.09.11 Vedtak kst sak 046/11 Forvaltningsrevisjonsrapport – Vurdering av rutinar og system for innkjøp av utstyr og inventar i skulane i Stryn kommune.  <b>Vurdere om denne skal oppfølgjast i 2013</b>
021/12 Oppfølging kommunestyrevedtak 007/11 rekneskapar avslutta investeringsprosjekt – Økonomireglement Stryn kommune	14.06.12		14.06.12 Vedtak KU Kontrollutvalet ber om at kommunestyret sitt vedtak i sak 007/11 vert gjennomført. 15.06.12 – Brev til kommunen.
031/12 Orientering frå rådmann om rutinar kring refusjonskrav til NAV frå kommunen.	23.11.12		23.11.12 Vedtak KU: Administrasjonen vil rapportere til KU i løpet av første halvår 2013 om kva utvikling ein får med uteståande krav på NAV.
033/12 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – drift og vedlikehald av kommunal eigedomsmasse – Tinging.	23.11.12		23.11.12 Vedtak KU: - Tingingsdokumentet med avgrensingar for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Drift og vedlikehald av kommunal eigedomsmasse" vert godkjent. - Tingingsdokumentet vert sendt over til Kommunerevisjonen i Nordfjord for operasjonalisering. 08.12.12 Tinging sendt til KIN
001/13 Godkjenning innkalling og sakliste.	23.01.13		23.01.13 Vedtak KU: - Det var ikkje merknader til innkalling og sakliste.
002/13 Skriv og meldingar.	23.01.13		23.01.13 Vedtak KU: – Skriv og meldingar vert tekne til vitande.
003/13 Orientering om budsjettprosessen – budsjett 2013.	23.01.13		23.01.13 Vedtak KU: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalsleiar og sekretariat får i oppgåve å utarbeide eit notat om budsjettprosessen vedrørande tidsplan for prosessen og presentasjon av budsjettet.</li> <li>- Notatet vert lagt fram for rådmannen og</li> </ul>

			ordfører. - Kontrollutvalet kallar rådmannen og ordfører inn til neste møte i kontrollutvalet.
004/13 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Vedlikehald av kommunal eigedomsmasse i Stryn kommune – Prosjektplan.	23.01.13		23.01.13 Vedtak KU: - Prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Vedlikehald av kommunal eigedomsmasse i Stryn." vert godkjent.
005/13 Eigenvurdering av oppdragsansvarleg revisor sin ubundenskap.	23.01.13		23.01.13 Vedtak KU: Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for Stryn kommune, Markvard Sunde, si eiga vurdering av ubundenskap datert 13.01.2013 til vitande. Saka vert sendt til kommunestyret til orientering. 29.01.13 s. kst 25.02.13 Vedtak kst sak 001/13 Re3feratsaker.
006/13 Møteplan for kontrollutvalet i Stryn 2013.	23.01.13		23.01.13 Vedtak KU: Møteplan for kontrollutvalet i Stryn for 2013 vert godkjent.
007/13 Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet i Stryn.	23.01.13		23.01.13 Tilråding til kst: 29.01.13 s/ kst. 25.02.13 vedtak kst sak 011/13 Årsrapport kontrollutvalet.
008/13 Oppfølgingsliste 1-2013 Stryn.	23.01.13		23.01.13 Oppfølgingsliste 1-2013- Stryn vert teken til vitande.
009/13 Eventuelt.	23.01.13		23.01.13: Det vart ikkje teke opp saker.

Oppdatert 07.06.2013.

## 015/13 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat  
Dato: 05.06.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.06.2013	015/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

#### Saksutgreiing

Saker som kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i eit seinare møte, kan gjerast her.



## 015/13 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat  
Dato: 05.06.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.06.2013	015/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

#### Saksutgreiing

Saker som kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i eit seinare møte, kan gjerast her.