

# 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: 04.05.2012  
Møtetid: 10.15  
Stad: Møterommet – 3108  
Møtenr.: 2/2012  
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet, Rådmann (sak 10/12 og 14/12), Revisor forvaltning (sak 10/12), Revisor rekneskap (sak 11/12) og Ordfører (sak 10/12).  
Melding til: Ordfører(møterett), Kommunerevisjonen i Nordfjord (møterett) og varamedlemmer (vert evt. innkalla etter nærmare beskjed).

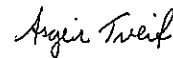
Dersom De ikkje kan møte, gje melding på telefon 951 39 762 eller på e-postadresse: [post@sekom.no](mailto:post@sekom.no)

### SAKLISTE

008/12 Godkjenning innkalling og sakliste.  
009/12: Skriv og meldingar.  
010/12: Overordna analyse.  
011/12: Orientering om status i revisjonsarbeidet v/revisor.  
012/12: Vurdering av revisor sin ubundenskap.  
013/12: Oppfølgingsliste 2-2012 – Stryn.  
014/12: Eventuelt.

Stryn 27.04.2012

Rune Myklebust (s)  
- Leiar



Asgeir Tveit



**SEKOM-sekretariat**

Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gloppen, Gulen, Hornindal, Hyllestad, 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

## 008/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

Dato: 27.04.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	04.05.2012	008/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

## 009/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

Dato: 27.04.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	04.05.2012	009/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

### Saksvedlegg

SM 02-12: E-post til rådmannen om økonomireglementet, datert 27.04.2012.

SM 03-12: Revisjonsmelding 2011 vedr. Årsrekneskapen til Stryn kommune, datert 17.04.12.

SM 04-12: Årsrapport for 2011 frå Skatteoppkrevjaren i Stryn.

SM 05-12: Vedtak kst sak 014/12 Årsrapport kontrollutvalet.

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert teke 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:**



*Til*

Kommunestyret i Stryn kommune

*Kopi til:*Kontrollutvalet  
Formannskapet  
Rådmannen  
Økonomisjefen

## Revisjonsmelding 2011

I forskrift om revisjon i kommunane er bestemt at revisor skal levere revisjonsmelding utan unødig opphald etter at årsrekneskapen er avgitt og seinast 15. april. Revisjonsmeldinga skal leverast sjølv om årsrekneskapen ikkje er framlagt eller den er ufullstendig.

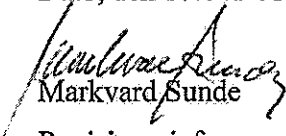
Av forskrift om årsrekneskap og årsmelding er bestemt i § 3 at årsrekneskapen skal vere samansett av drifts-, investerings- og balanserekneskap, økonomiske oversikter og noteopplysningar. Årsrekneskapen og årsmeldinga skal vedtakast av kommunestyret seinest 6 månadar etter rekneskapsårets slutt, jf forskrifta § 10.

Rekneskapsansvarleg i kommunen har opplyst at det endå vil ta nokre dagar før årsrekneskapen vil bli ferdig framlagt.

Sidan årsrekneskapen og årsmeldinga ikkje er framlagt pr 15.04., kan vi ikkje uttale oss om desse.

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

Dato, den 17.04.2012

  
Markvard Sunde

Revisjonssjef

Org.nr:	Kommune:	Adresse:		Telefon:	E-postadresse:
976 304 470	EID	Rådhusvegen 11	6770 Nordfjordeid	57 88 58 87	revisor@eid.kommune.no
	GLOPPEN	Postboks 300	6821 Sandane	57 00 92 64	revisor@gloppen.kommune.no
	HORNINDAL	Postboks 24	6761 Hornindal	57 87 98 08	revisor@hornindal.kommune.no
	SELJE		6740 Selje	57 85 85 26	revisor@selje.kommune.no
	STRYN	Tonningsgata 4	6783 Stryn	57 87 48 18 -19	revisor@stryn.kommune.no
	VÅGSØY	Postboks 294	6701 Måløy	57 84 50 29	revisor@vagsoy.kommune.no

SM 04-12

# **Skatteoppkrevjaren i Stryn**



Opplysningsvesenetskontoret	10/178-2
Postboks	200
23 JAN 2012	
Opplysningsvesenetskontoret	
Opplysningsvesenetskontoret	
Opplysningsvesenetskontoret	PKS
Opplysningsvesenetskontoret	

## **Årsrapport for 2011**



## Innhald

<b>1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd.....</b>	<b>3</b>
1.1 Skatteoppkrevjarkontoret.....	3
1.1.1 Ressursar.....	3
1.1.2 Organisering.....	3
1.1.3 Ressursar og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll .....	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen .....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i rekneskapsåret .....	4
1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret.....	4
1.4 Skatteutvalg .....	5
<b>2. Skatterekneskapen .....</b>	<b>5</b>
2.1 Avlegging av skatterekneskapen .....	5
2.2 Margin .....	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2010.....	5
2.2.2 Kommentarer til marginavsetninga.....	6
<b>3. Innfordring av krav .....</b>	<b>6</b>
3.1 Restanseutviklinga.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav .....	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklinga i restansar .....	6
3.1.3 Restansar eldre år.....	7
3.1.4 Kommentarer til restansar og restanseoppfølginga for eldre år .....	7
3.2 Innfordringa sin effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontoret sine resultat pr. 30.06.2011.....	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold.....	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
<b>4. Arbeidsgjevarkontroll.....</b>	<b>8</b>
4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen .....	8
4.2 Planlagde og gjennomførte kontrollar.....	8
4.3 Resultat fra arbeidsgjevarkontrollen .....	8
4.4 Vurdering av arbeidsgjevarkontrollen .....	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar .....	9
4.6 Gjennomførde informasjonstiltak.....	9



## 1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd

### 1.1 Skatteoppkrevjarkontoret

#### 1.1.1 Ressursar

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Tal årsverk ved skatteoppkrevjarkontoret som berre er nytta til skatteoppkrevjarfunksjonen i rekneskapsåret		100,0 %
Ressursbruk ved skatteoppkrevjarkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatterekneskap	0,9	34,6 %
Innfordring av skatt/arbeidsgjevaravgift	0,8	30,8 %
Kontrollverksemd	0,6	23,1 %
Informasjon og vegleiing til skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,2	7,7 %
Skatteutval	0,0	0,0 %
Administrasjon	0,1	3,8 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum 2,6	100,0 %

#### 1.1.2 Organisering

Skatteoppkrevjarkontoret er ein del av økonomiavdelinga i kommunen. Økonomi-og IKT-sjef er leiar for økonomiavdelinga, og er også formell skatteoppkrevjar

#### 1.1.3 Ressursar og kompetanse

Skatteoppkrevjarkontoret har 2,5 årsverk i tillegg til Skatteoppkrevjaren.

Skatteoppkrevjar/Økonomi-og IKT-sjef Johnny Hove har det overordna ansvaret for vedlikehald av fullmakter og tilgangar i rekneskapsystem og bank. Han ha utdanning frå Bedriftsøkonomisk Institutt og i tillegg div. internopplæring i skatteetaten.

Else Dispen er tilsett i 100 % stilling som konsulent og har hovudansvar for skatterekneskapen. Ho har utdanning frå handelsskule, Høgskulen i Hedmark (forvaltn.rett, personaladm. og sakshandsaming/økonomi) og i tillegg div. internopplæring i skatteetaten..

Solveig Lien Roset er tilsett i 100 % som konsulent og har hovudansvar for innkrevjingsarbeidet og handsaming av skatteutvalsaker. Ho har utdanning frå gymnas, tilleggsutdanning i innfordring av pengekrav og i tillegg div. internopplæring i skatteetaten..

Anita Kjerstad er tilsett i 100 % som rekneskapskontrollør. Ho har utdanning frå gymnas, ex.phil., hotellfagskule (øk./adm.), kurs i personaladministrasjon og i tillegg kurs i arbeidsgjevarkontroll og div. anna internopplæring i skatteetaten.

Dei tilsette kan i stor grad overlappes kvarandre ved ferieavvikling og anna fråvær.

### 1.2 Internkontroll

Det har i løpet av 2011 arbeidd vidare med internkontrollpermen for skatteavdelinga. Denne permen omhandlar m.a. punkta nemnde nedanfor.

*Kvalitetssikring*, der det viktigaste er at målsetting, planlegging og oppfølging blir gjennomført på ein god måte, og at det ligg føre skriftlege rutinar der slike trengst.

*Sikring mot illojale handlingar* internt på kontoret. I den grad illojalitetsaspektet ikkje er bygd inn i rutinane m.v. som er nemnde under kvalitetssikringa (det er ikkje alltid dette er praktisk), bør det lagast eigne rutinar som tek opp dette, ved sidan av meir etiske, standardmessige og haldningsskapande retningslinjer og aktivitetar.

*Kvalitetskontroll og revisjon*, der det viktigaste er å etterprøve at sikringstiltaka som er nemnde ovanfor blir etterlevde og fungerer i praksis.

Rutinane for internkontroll er innarbeidd i felles rutineskildring for Nordfjordkommunane.

Skatteoppkrevjaren har ved fleire høve etterlyst kurs i bruk av Sofie med tilhøyrande verktøy for leiarar ved skatteoppkrevjarkontora. Slike kurs vil også vere nyttige for å kunne gjennomføre ein god internkontroll ved skatteoppkrevjarkontoret.

### 1.3 Vurdering av skatteinngangen

#### 1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i rekneskapsåret

År	2011	2010	% Endring
Arbeidsgjevaravgift	129 426 339	117 135 221	10,49
Kjeldeskatt	0	68 621	-
Personlege skatteytarar	426 273 450	409 840 048	4,00
Selskapsskatt	52 055 554	40 504 366	28,52
<b>Sum innbetalte skattar og avgifter</b>	<b>607 755 343</b>	<b>567 548 256</b>	<b>7,08</b>

Skatte-/avgiftsveksten for a. avgift og personlege skattar samsvarar godt med generell lønsauke og at det har vore ein noko strammare arbeidsmarknad. Auke i selskapsskatten er stor, men reduksjonen i 2010 frå 2009 var nesten like stor, ca 9 mill. kr. Samanlikna med 2009 er det ein auke over to år på 5,5 %.

#### 1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret

År	2011	2010	% Endring	% andel 2011	% andel 2010	% Endring i andel
Fordelt til Folketrygda - arbeidsgjevaravgift	129 426 338	117 135 222	10,49	21,29	20,65	3,11
Fordelt til Folketrygda - medlemsavgift	121 998 868	112 765 769	8,19	20,07	19,89	0,90
Fordelt til Fylkeskommunen	26 141 556	26 333 514	-0,73	4,30	4,64	-7,32
<b>Fordelt til kommunen</b>	<b>126 574 060</b>	<b>134 749 759</b>	<b>-6,07</b>	<b>20,82</b>	<b>23,77</b>	<b>-12,40</b>
Fordelt til Staten	203 735 645	175 995 541	15,76	33,52	31,04	7,98
<b>Sum fordelt skattekreditorane</b>	<b>607 876 468</b>	<b>566 979 801</b>	<b>7,21</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	

Differansen mellom innbetalte og fordelte skattar/avgifter er netto rentekostnad og innfordringskostnader som vert belasta skatterekneskapen før fordeling. I 2011 var dette ei inntekt på kr. 121 124,- medan det i 2010 var ei utgift på kr. 568 453,-.

Skatteveksten på landsbasis var 3,3 %. Kommunen sin del av skatten utgjer kr. 18 036,- per innbyggjar og er 79,3 % av landsgjennomsnittet. Skatt per innbyggjar er redusert med 6,7 % frå 2010 til 2011. Auke i folketalet (51) gjer at fordelt til kommunen er redusert mindre enn prosentreduksjonen i skatt per innbyggjar.

Kommunane sin del av skatteinngangen vart justert ned i statsbudsjettet, frå ein skatteprosent på 12,8 i 2010 til 11,3 i 2011. Dette er hovudårsaken til nedgangen i skatteinntekter frå 2010 til 2011.

#### **1.4 Skatteutvalg**

I 2011 er det handsama ei sake som er sendt over til regionalt skatteutval. Skatte oppkrevjaren sitt framlegg til vedtak vart vedteke. Ettergjeve beløp er kr. 6 332,-.

## **2. Skatterekneskapen**

### **2.1 Avlegging av skatterekneskapen**

#### **Avlegging av skatterekneskapen**

Skatteoppkrevjaren i Stryn kommune stadfestar at skatterekneskapen for 2010 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldande forskrifter og retningsliner, jf Instruks for skatteoppkrevjarar § 3-1.

- Det er ikkje motteke pålegg om rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av skatterekneskapen fra regional kontrollering.

Årsrekneskapen for 2011 føl som vedlegg til årsrapporten, og er underskriven av skatteoppkrevjaren.

### **2.2 Margin**

#### **2.2.1 Margin for inntektsåret 2010**

<b>Tekst</b>	<b>Beløp</b>
Innestående margin for inntektsår 2010, pr. 31.10.2011	0
For mykje avsett margin for inntektsår 2010	
For lite avsett margin for inntektsår 2010	7 533 265

#### **Marginprosent**

Prosentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 01.01.2007

### 2.2.2 Kommentarer til marginavsetninga

Marginavsetting for inntektsåret 2010 per 31.10.2011, kr. 44 972 771,-, var kr. 7 533 265,-, d.v.s.14,3 %, for lite i høve bruken. Prosentstatts for inntektssåret 2010 var 10 %. For å dekke bruken måtte prosentstatts ha vore 11,7 %.

Gjeldende prosentstatts: 10 %

## 3. Innfordring av krav

### 3.1 Restanseutviklinga

#### 3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2011	Av dette berostilt restanse 31.12.2011	Restanse 31.12.2010	Av dette berostilt restanse 31.12.2010	Endring i restanse  Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse  Reduksjon (-) Økning (+)
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>	<b>12 410 715</b>	<b>117 795</b>	<b>12 567 625</b>	<b>3 131</b>	<b>-156 910</b>	<b>114 664</b>
Arbeidsgjavaravgift	1 460 229		1 516 852		-56 623	0
Artistskatt	0		0		0	0
Forseinkingsrenter	1 029 914	70	922 951		106 963	70
Forskotsskatt	190 051		180 117		-224 341	0
Forskotsskatt person	2 530 746		2 755 087		116 059	0
Forskotstrekk	459 936		343 877		0	0
Gebyr	0		0		5 362	0
Innfordringsinntekter	53 848		48 486		0	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0		0		0	0
Kildeskatt	0		0		0	0
Restskatt	1 066 919		796 825		270 094	0
Restskatt person	5 619 072	117 725	6 003 430	3 131	-384 358	114 594
<b>Sum restanse diverse krav</b>	<b>1 591</b>		<b>1 591</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Diverse krav	1 591		1 591			0
<b>Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav</b>	<b>12 412 306</b>	<b>117 795</b>	<b>12 569 216</b>	<b>3 131</b>	<b>-156 910</b>	<b>114 664</b>

#### 3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklinga i restansar

Det har vore ein reduksjon i restanse med kr. 156 910,- frå 31.12.2010 til i 31.12.2011. Dette er ein marginal endring i høve total restanse.

Det har vore ein auke berostilte krav med kr. 114 664,- frå 31.12.2010 til i 31.12.2011. Dette skuldast at kontoret har hatt ein gjennomgang og opprydding i gamle saker.

Avskrivningar:

Tal skatteytarar: 20. Ettergjeve beløp, kr. 1 009 861,-, som er 100 % i høve restansen (76,35 % av forfalt beløp).

Ettergjevingar:

Tal skatteytarar: 2. Ettergjeve beløp, kr. 29 079,-, som er 100 % i høve restansen (38,99 % av forfalt beløp).

### 3.1.3 Restansar eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Av dette skatteart "Restskatt – person"
2009	3 944 226	2 190 483
2008	1 570 842	827 689
2007	2 218 842	1 769 665
2006 – 1993	1 926 384	-----

Av sum restanse 2009 er kr. 2 520 969,- restanse mellom 1-90 dagar. Det er ikkje endring i sum restanse for 2007 og 2008.

### 3.1.4 Kommenterar til restansar og restanseoppfølginga for eldre år

#### Kommentar til restanser for eldre år:

Tal krav som var forelda pr. 31.12.2011: 28

Samla beløp på krav som var forelda pr. 31.12.2011: kr. 25 531,-. Av dette er kr. 505,- krav frå 2006 og kr. 25 026,- krav frå 2007. Alle krava gjeld restskatt vedkomande utanlandske arbeidstakarar og er relativt så beløp per person, (største sum er kr. 6 727,-).

#### Kommentar til restanseoppfølginga for eldre år:

Kontoret har gått gjennom rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2011.

## 3.2 Innfordringa sin effektivitet

### 3.2.1 Vurdering av kontoret sine resultat pr. 30.06.2011

#### RESULTATKRAV pr. 30.06

SKATTE-/AVGIFTSART	RESULTAT 30.06.2010	RESULTAT 30.06.2011	KRAV 30.06.11
Restskatt for personlege skattytarar	91,1 %	96,1 %	91,0 %
Forskuddstrekk	99,9 %	100,0 %	99,9 %
Forskuddsskatt personlege skattytarar	98,2 %	97,5 %	98,0 %
Arbeidsgjevaravgift	99,5 %	99,4 %	99,7 %
Innkrevd restskatt av sum krav til innkrevjing siste år	46,8 %	72,1 %	50,0 %

Innforderingsresultatet for innkrevd restskatt per 30.06.11 er vesentleg betre enn per 30.06.10 og også godt over kravet for 2011. Krava for 2011 er høgare enn for 2010. Innfordra forskotstrekk og arbeidsgjevaravgift er i samsvar med krava.

### **3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat**

Auka fokus på innfordring av restskatt har resultert i betydeleg forbetring av innfordringa.

### **3.2.3 Omtale av spesielle forhold**

I 2011 har det vore vesentleg like mange konkursar (7) som i 2010. Det er nokre få personlege skatteytarar som utgjer ein relativt stor del av samla restansar.

### **3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen**

Alle tilsette har gjennomført kurs i regi av skatteetaten.

## **3.3 Særnamskompetanse**

Skatteoppkrevjarkontoret har særnamskompetanse. Det er halde 46 utleggsforretningar i 2011. Bruken av særnamsmynde har bidrege til raskare sikring av krav og raskare innbetaling av restansar enn utan slikt mynde.

## **4. Arbeidsgjevarkontroll**

### **4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen**

Kontoret har eigen rekneskapskontrollør som har arbeidsgjevarkontroll som hovudarbeidsoppgåve. Det er ikkje etablert interkommunal arbeidsgjevarkontroll i regionen. Kontoret har ikkje kjøpt tenester frå andre.

### **4.2 Planlagde og gjennomførde kontrollar**

Tall planlagte kontrollar for 2011: 21

Som utgjer: 4,9 % av totalt antall leverandørar av LTO i kommunen.

Tall gjennomførde kontrollar 2011: 21

Som utgjer: 4,9 % av totalt antall leverandørar av LTO i kommunen.

Tall gjennomførde kontrollar i 2010: 16

### **4.3 Resultat fra arbeidsgjevarkontrollen**

Det har vore halde 21 kontrollar. Resultatet viser at det er to typer formelle feil, 1) ikkje oppretta skattetrekskonto og 2) manglande innmelding for ajourhald av NAV AA.REG.

Avdekka beløp: kr. 39 244,-.

Eigenretting: kr. 39 244,-.

Avdekking av uregisterte arbeidstakarar: 20

#### **4.4 Vurdering av arbeidsgjevarkontrollen**

Aktiviteten har vore om lag som i eit normalår, og har fløgd opprinneleg plan for året.

Kommunen har nokre få store og mange små verksemdar. Det blir derfor eit missforhold mellom tal kontrollerte verksemdar og tal LTO. Å skulle kontrollere 5 % av LTO ville medføre at det ville gå få år mellom kvar kontroll i dei store verksemdene.

#### **4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar**

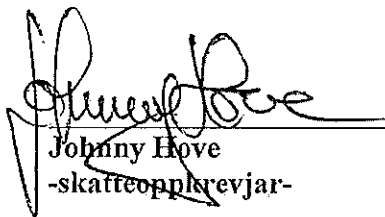
Før omorganiseringa av skatteetaten (regionaliseringa) var samarbeidet godt, men etter omorganiseringa har samarbeidet gradvis forvitra og er no så godt som ikkje eksisterande.

#### **4.6 Gjennomførte informasjonstiltak**

Det er registrert 12 nye arbeidsgjevarar i kommunen i 2011. Alle desse har fått direkte informasjon om regelverket.

Det har ikkje vore halde særskilde informasjonsmøte for rekneskapsførarar. Skatteoppkrevjaren si vurdering er at samarbeidet med rekneskapsførarane er godt. I samband med uthenting av kontrollmateriale hos rekneskapsførar har det vore informert om regelverk og endringar utover dei funn som er gorde hos kontrollobjekta. Rekneskapsførarane nyttar også moglegheita dei har til å ta kontakt for å få informasjon om regelverk og endringar i dette.

Stad/dato: Stryn, 20.01.2012



Johnny Hove  
-skatteoppkrevjar-

Vedlegg: Årsrekneskapan for 2011 - underskrive av skatteoppkrevjaren.

# Kommunebudsjett

Arsregnskap for Stryn kommune for rekneskapsåret 2011 samandrag Avlagt etter kontantprinsippet.

	Valgt år	Forrige år
Likvider	45 068 703	42 221 384
Skyldig skattekreditorene	-5 367 669	-4 291 783
Skyldig andre	-86 366	-89 597
Innestående margin	-39 614 665	-37 840 003
UdIsponert resultat	-2	-1
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Arbeidsgiveravgift	-129 426 339	-117 135 221
Kildeskatt	0	-68 621
Personlige skatteyttere	-426 273 450	-409 840 048
Selskapsskatt	-52 055 554	-40 504 366
Renter	-100 961	606 794
Innfordring	-20 163	-38 341
<b>Sum</b>	<b>-607 876 468</b>	<b>-566 979 803</b>
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	129 426 338	117 135 222
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	121 998 868	112 765 769
Fordelt til Fylkeskommunen	26 141 556	26 333 514
Fordelt til kommunen	126 574 060	134 749 759
Fordelt til Staten	203 735 645	175 995 541
Krav som er ufordelt	1	-2
Videresending plassering mellom kommuner	0	0
<b>Sum</b>	<b>607 876 468</b>	<b>566 979 803</b>
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

  
 Johnny Nove  
 skatteoppkrevjar

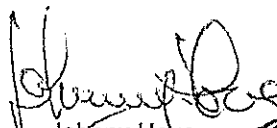


Stryn 05.01.2012



Årsregnskap for Stryn kommune - detaljert for regnskapsåret 2011 Avlagt etter kontantprinsippet.

		Valgt år	Førrige år
	Bank	45 068 703	42 221 384
	Konter	0	0
	Utbetalinger som ikke er gjennomført	0	0
	<b>Likvider</b>	<b>45 068 703</b>	<b>42 221 384</b>
	Int fordelt folketr arbavg	-536 319	-442 656
	Int fordelt folketr medlavg	-1 140 105	-1 124 980
	Int fordelt stat FS	-1 692 533	-603 292
	Int fordelt til fylkeskomm	-254 917	-257 253
	Int fordelt til kommunen	-1 274 988	-1 334 938
	Int fordelt til stat TS mv	-226 049	-147 484
	Mellomregnskapskonto	0	-12 667
	Oppgjørskonto RAFT	-242 758	-368 513
	<b>Skyldig skattekreditorene</b>	<b>-5 367 669</b>	<b>-4 291 783</b>
	Diverse debitorer og kreditorer	-36 435	-56 779
	Innbetalinger ikke inntektsført	-41 491	-32 676
	Uidentifiserte innbetalinger	-8 440	-142
	<b>Skyldig andre</b>	<b>-86 366</b>	<b>-89 597</b>
	Innestående margin	-39 614 665	-37 840 003
	Udisponert resultat	-2	-1
	<b>Ikke fordelt til skattekreditorer</b>	<b>-39 614 667</b>	<b>-37 840 004</b>
	Arbeidsgiveravgift	-129 426 339	-117 135 221
	Kildeskatt	0	-68 621
	Personlige skatteyttere	-426 273 450	-409 840 048
	Selskapsskatt	-52 055 554	-40 504 366
	<b>Innbetalt skatter og avgifter</b>	<b>-607 755 343</b>	<b>-567 548 256</b>
	Renteinntekter	-744 879	-784 475
	Renteutgifter	643 917	1 391 269
	<b>Renter</b>	<b>-100 961</b>	<b>606 794</b>
	Innfordringsinntekter	-83 586	-92 261
	Innfordringsutgifter	63 423	53 920
	<b>Innfordring</b>	<b>-20 163</b>	<b>-38 341</b>
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	129 426 338	117 135 222
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	121 998 868	112 765 769
	Fordelt til Fylkeskommunen	26 141 556	26 333 514
	Fordelt til kommunen	126 574 060	134 749 759
	Fordelt til Staten	203 735 645	175 995 541
	Videresending plassering mellom kommuner	0	0
	<b>Fordelt skattekreditorene</b>	<b>607 876 467</b>	<b>566 979 805</b>
	Krav som er ufordelt	1	-2
	<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

  
 Johnny Hove  
 skatteoppkrevjar



Stryn 05.01.2012

### Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

### Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.



STRYN KOMMUNE

MØTEBOK

SM 05-12

SAK	ORGAN	MØTEDATO
KS 014/12	Kommunestyret	25.01.2012

Avgjerd av: Kommunestyret  
Sakshandsamar: Anders Heggdal

Ref: 12/39 - 5

Ark. 033

## Årsrapport Kontrollutvalet

### Presentasjon:

Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet vert lagd fram for handsaming  
**Lovgrunnlag, reglar, føresegner, plandokument:**

### Aktuelt sakstilfang:

### Vedlagt saka:

- - Utskrift av kontrollutvalet si møtebok, sak 005/11

### Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet i Stryn kommune vert godkjent.

## Handsaming i Kommunestyret 25.01.2012.

### KS-014/12 Vedtak:

Kontrollutvalet si tilråding vart samrøystes vedteke.

---

Sign.

Per Kristian Storevik

- sekr.-

### Utskrift av endeleg vedtak vert sendt til:

SEKOM-sekretariatet v/Vidar Øvrebø, p.b. 338, 6802 Førde.

Kontrollutvalet v/Rune Myklebust, 6791 Oldedalen.

## 010/12 OVERORDNA ANALYSE- STRYN KOMMUNE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
Dato: 27.04.2012

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	04.05.2012	010/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

### Saksvedlegg

- Dokumentet «Overordna analyse for Stryn kommune» med vedlegg, datert 26.04.2012
- E-post til fylkesmannen, datert 27.04.12
- E-post til ordfører og rådmann, datert 27.04.12.

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

Kommunelova.

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Kontrollutvalsak 028/11 «Overordna analyse».

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Det vert vist til dokumentet Overordna analyse for Stryn kommune, datert 26. april 2012 og presentasjon av Overordna analyse av kommunerevisjonen i Nordfjord i møtet.
- Overordnaanalyse vert å nytte som grunnlag for å prioritere prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015.

### Kontrollutvalet sitt vedtak:

## OVERORDNA ANALYSE– STRYN KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

### Innleiing – Kva saka gjeld

Som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon skal det utarbeidast overordnaanalyse. Overordnaanalyse vert lagt fram.

### Saksopplysningar:

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Det skal lagast plan for forvaltningsrevisjon i kommunen for valperioden innan 31.12. året etter kommunevalet, i denne omgong altså innan 31.12.2012. Kommunestyret skal vedta planen etter innstilling frå kontrollutvalet.

Planen for forvaltningsrevisjon skal vere basert på ein overordna analyse av verksemda i kommunen ut frå risiko- og vesentlegheitsvurderingar med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på dei ulike einingane og tenestoområda.

Forvaltningsrevisjon er i forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004 definert som: *”Systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknad ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Under dette om:*

- a) *forvaltninga brukar ressursar til å løyse oppgåver som samsvarar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader,*
- b) *forvaltninga sin ressursbruk og verkemiddel er effektive i høve til måla som er sett på området,*
- c) *regelverket vert etterlevd,*
- d) *styringsverktøy og verkemiddel til forvaltninga er føremålstenlege,*
- e) *vedtaksgrunnlaget frå administrasjonen til dei politiske organ samsvarar med offentlege utgreiingskrav,*
- f) *resultat i tenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sine føresetnader og/eller resultat for verksemda er nådd.”*

I kontrollutvalssak 028/11 ”Overordna analyse”, vedtok kontrollutvalet å tinge overordna analyse frå Kommunerevisjonen i Nordfjord.

Overordna analyse vert handsama i møte før møtet om plan for forvaltningsrevisjon for å gje kontrollutvalsmedlemene høve til å setje seg godt inn i overordna analyse og ha høve til, etter at overordna analyse er presentert av revisor, å tenkje gjennom kva forvaltningsrevisjonsprosjekt ein bør prioritere i plan for forvaltningsrevisjon.

Kommunerevisjonen i Nordfjord har no utarbeidd overordna analyse. Denne er datert 26.04.2012. Kommunerevisjonen i Nordfjord presenterer overordna analyse i møtet.

SEKOM-sekretariat har ein mal for plan for forvaltningsrevisjon. Malen vil bli nytta som SEKOM-sekretariat sitt forslag til "Plan for forvaltningsrevisjon". Denne vert lagt fram i seinare møte. Kontrollutvalet si oppgåve vil vere å peike ute 4 – 6 prosjekt på grunnlag av overordna analyse.

Ordførar og rådmann er 27.4.2012 tilskrivne for evt. å kome med innspel. Fylkeskommunen er 27.4.2012 tilskriven og beden om å kome med tilbakemelding om deira planar vedr. tilsyn med Stryn kommune.

**Sekretariatet sine vurderingar:**

## Tveit Asgeir

---

**Fra:** Tveit Asgeir  
**Sendt:** 27. april 2012 09:53  
**Til:** 'Flo Sven (sven.flo@stryn.kommune.no)';  
'per.kristian.storevik@stryn.kommune.no'  
**Kopi:** 'Markvard Sunde'; 'Gunnar Ryste'; 'Rune Myklebust (runeegil@online.no)'  
**Emne:** Overordna analyse - innspel rådmann - innspel ordfører  
**Vedlegg:** Nøkkeltalshefte\_Stryn-020412.pdf; OA\_ Stryn-hovuddokument-110412.pdf

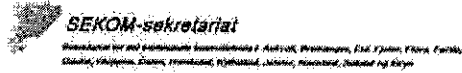
Kontrollutvalet i Stryn held møte 4. mai 2012. På møtet er Overordna analyse oppe som sak. Overordna analyse er grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som skal vedtakast av kommunestyret innan utgangen av året.

Kontrollutvalsleiar ynskjer at eit breitt lag aktørar skal kome med innspel om aktuelle prosjekt, og ser gjerne at rådmann og ordfører kjem med sine innspel. Dette kan gjerne skje skriftleg fram mot møtet. Rådmann og ordfører vert kalla inn til møtet 4. mai 2012.

Overordna analyse med vedlegg utarbeidd av Kommunerevisjonen i Nordfjord ligg ved.

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

## Tveit Asgeir

---

**Fra:** Tveit Asgeir  
**Sendt:** 27. april 2012 10:42  
**Til:** 'fmsfpost@fylkesmannen.no'  
**Kopi:** 'Rune Myklebust (runeegil@online.no)'; 'Gunnar Ryste'; 'Markvard Sunde'  
**Emne:** Planlagde tilsyn inn mot Stryn kommune

Kontrollutvalet i Stryn arbeider med å lage plan for forvaltningsrevisjon for valperioden vi er inne i. I samband med dette ynskjer kontrollutvalet i Stryn opplyst kva tilsyn Fylkesmannen har planlagt inn mot Stryn kommune framover.

Med helsing

Asgeir Tveit



**BEKOM-sekretariat**

Fylkesmannen for det nordmørske distriktet består av: Alstahaug, Brønnøysund, Elnes, Fjell, Fiske, Furu, Gausdal, Høylandet, Inderøy, Lierne, Meløy, Rindal, Røyken, Skaun, Steinkjer, Verdal, Verrum, Verrum, Verrum, Verrum, Verrum, Verrum og Stryn

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: @sgrvt





**OVERORDNA ANALYSE  
FOR  
STRYN KOMMUNE**

Utarbeidd av Kommunerevisjonen i Nordfjord, 2012

INNHALD

<b>1.</b>	<b>Innleiing</b> .....	<b>4</b>
1.1	Grunnlaget for den overordna analysen.....	4
1.2	Risiko og vesentlegheitsanalyse. Omgrepa. ....	5
<b>2.</b>	<b>Framgangsmåte og metode</b> .....	<b>6</b>
<b>3.</b>	<b>Kommunal forvaltning – mål, virkemiddel og rammevilkår</b> .....	<b>6</b>
<b>4.</b>	<b>Stryn – nokre fakta om kommunen</b> .....	<b>10</b>
<b>5.</b>	<b>Demografi</b> .....	<b>11</b>
<b>6.</b>	<b>Finansielle nøkkeltal</b> .....	<b>11</b>
<b>7.</b>	<b>Produksjonsindeks</b> .....	<b>12</b>
<b>8.</b>	<b>Vurdering av tenesteområda</b> .....	<b>13</b>
8.0	Resultat av spørjeundersøkinga - prioritering mellom tenesteområda .....	14
8.1	Oppvekst.....	14
8.1.1	Einingar, regelverk, økonomi.....	14
8.1.2	Spørjeundersøking.....	14
8.1.3	KOSTRA.....	15
8.1.4	Vurdering.....	15
8.2	Helse, omsorg og sosial .....	15
8.2.1	Einingar, regelverk, økonomi.....	15
8.2.2	Spørjeundersøking.....	16
8.2.3	KOSTRA.....	16
8.2.4	Vurdering.....	17
8.3	Teknisk og landbruk .....	17
8.3.1	Einingar, regelverk, økonomi.....	17
8.3.2	Spørjeundersøking.....	17
8.3.3	KOSTRA.....	18
8.3.4	Vurdering.....	18
8.4	Kultur.....	19
8.4.1	Einingar, regelverk, økonomi.....	19
8.4.2	Spørjeundersøking.....	19
8.4.3	KOSTRA.....	19
8.4.4	Vurdering.....	19
8.5	Leing, støttefunksjonar og sektorovergripande funksjonar.....	20
8.5.1	Einingar, regelverk, økonomi.....	20
8.5.2	Spørjeundersøking.....	20
8.5.3	KOSTRA.....	21
8.5.4	Vurdering.....	21
<b>9.</b>	<b>Selskap - aktuelle for forvaltningsrevisjon</b> .....	<b>22</b>
<b>10.</b>	<b>Fylkesmannens tilsyn</b> .....	<b>22</b>
<b>11.</b>	<b>Oppsummering - moglege prosjekt</b> .....	<b>22</b>

FIGURLISTE

Figur 1: Målsetting med overordna analyse .....	5
Figur 2: Mål- og resultatstyring. Risikostyring .....	5
Figur 3: Risiko, sannsynlegheit og konsekvens.....	5
Figur 4: Grunnlagsdata for overordna analyse .....	6
Figur 5: Den kommunale effektkjeda .....	7
Figur 6: Stryn kommune - administrativ organisering.....	10
Figur 7: Produksjonsindeks for Stryn kommune, 2010 .....	13



## **Generell del**

## 1. Innleiing

### 1.1 Grunnlaget for den overordna analysen

Kontrollutvalet skal etter kontrollutvalgsforskrifta § 9 sjå til at kommunen årleg blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. I følgje § 10 i same forskrifta skal utvalet, minst éin gang i løpet av valperioden – og seinast innan utgangen av året etter kommunestyrets konstituering – utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen, som skal vedtakast av kommunestyret, skal bygge på ein overordna analyse av kommunens verksemd. Analysen har som siktemål å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon innan dei forskjellige sektorane/områda i kommunen – ut frå risiko- og vesentlegheitsvurderingar.

#### **"Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" (§ 10):**

*"Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i valgperioden.*

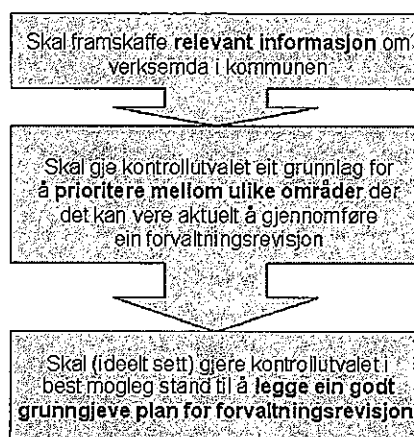
*Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger., med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter."*

Formålet med forvaltningsrevisjon er mellom anna å bidra til ei betre og meir effektiv kommunal forvaltning. Ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon blir fokus retta mot økonomi og måloppnåing i vid forstand. I følgje "forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner" (§ 7) er forvaltningsrevisjon ei systematiske vurdering av økonomi, produktivitet, måloppnåing og effektar ut frå kommunestyrets vedtak og føresetnader. I følgje forskrifta kan til dømes ein forvaltningsrevisjon undersøke om

- "a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd."*

Forvaltningsrevisjon blei lovfesta ved endringar i kommunelova i 1992. Bakgrunnen for at forvaltningsrevisjon blei innført som ein del av revisjon av kommunane og fylkeskommunane var auka krav til effektivitet og måloppnåing. Forvaltningsrevisjon er meint å fungere som eit viktig verktøy for kommunens øvste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og dei resultat som blir oppnådd. Forvaltningsrevisjon inneber at det gjennomførast ein type undersøkingar som gir dei folkevalde i kommunen informasjon om administrasjonens oppfølging av vedtak i kommunestyret, og resultatet av desse. Forvaltningsrevisjon kan samtidig bidra til at kommunal verksemd får auka produktivitet, meir effektiv måloppnåing og at drifta skjer i samsvar med gjeldande regelverk.

Identifisering og val av forvaltningsrevisjonsprosjekt ut frå ein overordna risiko- og vesentlegheitsanalyse er viktig – slik at ressursane blir sett inn på dei riktige områda og kommunen får prosjekt som har god nytteverdi. På den måten kan forvaltningsrevisjon gi effektar i form av organisasjonsmessig læring og utvikling i kommunen.

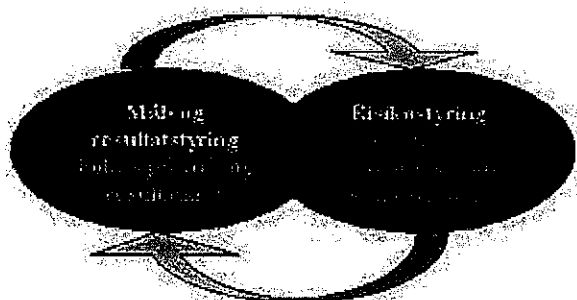


Figur 1: Målsetting med overordna analyse

## 1.2 Risiko og vesentlegheitsanalyse. Omgrepa.

Som nemnt skal den overordna analysen bygge på risiko- og vesentlegheitsvurderingar. Risiko seier noko om kor sannsynleg det er at ei uønska hending kan inntreffe slik at kommunen sine definerte mål ikkje blir nådd.

**Risiko = Risikoreducerande tiltak = Risikoeksponering**

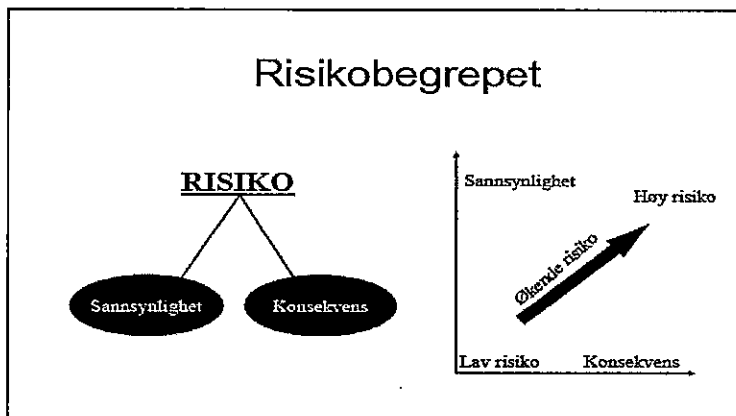


Konsekvensen av at dei negative hendingane inntreffer er eit mål på kva dette inneber for kommunen.

Figuren under illustrerer kor viktig det er at risikostyring inngår som eit kontrollelement i kommunen si mål- og resultatstyring.

Figur 2: Mål- og resultatstyring. Risikostyring

I kva grad ei uønska hending vil kunne hindre måloppnåing vil avhenge av:



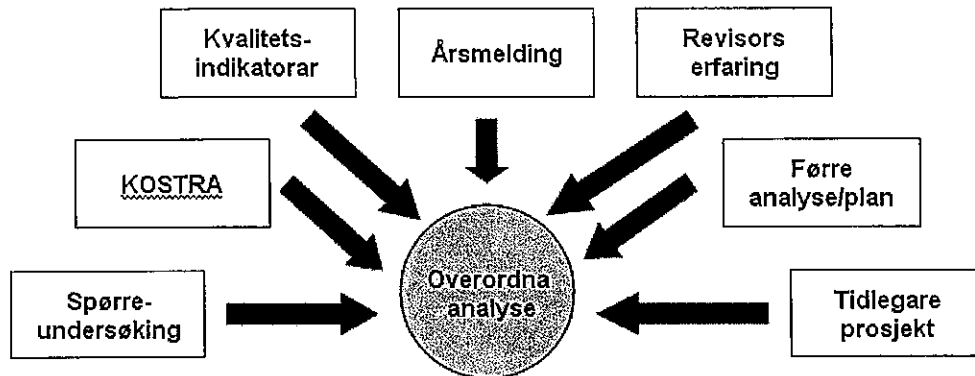
- i) Kor stor risikoen er for at hendinga kjem til å inntreffe, og
- ii) Kor stor konsekvensen av hendinga vil vere.

**Risikoanalyser gjer det mogleg å vere etterpåkløkk på førehand!**

Figur 3: Risiko, sannsynlegheit og konsekvens

## 2. Framgangsmåte og metode

Den overordna analysen er basert på modellen som er presentert i figuren nedanfor. Modellen viser dei kjeldene som er brukt som grunnlag i den overordna analysen for å vurdere og synleggjere aktuelle område for ein forvaltningsrevisjon.



Figur 4: Grunnlagsdata for overordna analyse

Det er gjennomført ei **spørjeundersøking** blant delar av administrasjonen og det politiske apparatet. Undersøkinga blei gjennomført per e-post ved bruk av programmet FluidSurvey. Spørjeundersøkinga tok utgangspunkt i kommunens organisasjonsmessige struktur og inneheldt spørsmål om kva for sektorar, fagområde og fokusområde som respondenten meiner bør prioriterast ved val av ein forvaltningsrevisjon.

Vidare er **KOSTRA-tal** frå 2010 brukt i analysen. Utvalde KOSTRA-tal for kommunen er samanlikna med tilsvarende tal for landet totalt, fylket og den kommunegruppa som kommunen er mest samanliknbar med. Kommunar som tilhøyrrer same KOSTRA-gruppe (kommunegruppe) har nokonlunde like driftsføresetnader.

**Revisjonen sine erfaringar** er brukt i analysen. Med bakgrunn i sitt arbeid kan den finansielle revisor trekke fram informasjon som kan gi innspel i forhold til kva for tema og område som kan vere aktuelle for forvaltningsrevisjon i kommunen.

Vi har også nytta diverse **kvalitetsindikatorar** i analysen. Døme på datakjelder for slike indikatorar er:

- Demografiske data (Statistisk Sentralbyrå)
- Indikatorar frå Utdanningsdirektoratet (skoleporten.no)
- Produksjonsindeksen for kommunane (Teknisk Beregningsutvalg)
- Kvalitetsindikatorar for pleie og omsorg (Helsedirektoratet)
- Bedrekommune.no

**Førre analyse/plan for forvaltningsrevisjon og tidlegare prosjekt** (perioden 2008 – 2011) er også ein faktor som bør vere med i ein overordna analyse. Førre plan for forvaltningsrevisjon seier noko om kva for prioriteringar som vart gjort og bakgrunnen for desse (overordna analyse).

Kommunen sin **årsrapport for 2010** er brukt i analysen. Denne rapporten kan fortelje noko om dei utfordringar som kommunen har hatt, og eventuelt framtidige utfordringar som kommunen forventar.

## 3. Kommunal forvaltning – mål, virkemiddel og rammevilkår

Den kommunale verksemda kan delast inn i følgjande fire kategoriar:

- Myndigheitsutøving
- Tenesteyting

- Forretningsverksemd
- Samfunnsutvikling

Myndigheitsutøving

Kommunane kan gjere vedtak som vedkjem personar sine rettar og plikter (jf. forvaltningslova §2). For å hindre myndigheitsmisbruk er det sett ei rekke vilkår for at eit vedtak skal vere rettskraftig. Her kan nemnast saksbehandlingsreglar i forvaltningslova, reglar i offentleglova om openheit og innsynsrett, legalitetsprinsippet og krav til kompetanse hos vedtaksorgan.

Tenesteyting

Kommunane driv tenesteyting som er lovpålagt gjennom særlovgiving, men kan også yte tenester som ikkje er lovpålagt. Dagtilbod, tryggleiksalarm, tilrettelagt bustad (trygde- og omsorgsbustader) og matombringning er døme på kommunale oppgåver som ikkje er lovpålagt.

Forretningsverksemd

Kommunane står fritt til å organisere tenestene som dei vil - som ein del av forvaltninga eller som forretningsverksemd, saman med andre kommunar eller åleine. Kommunelova trekk opp rammene for dette. Kommunane kan også konkurranseutsette verksemd eller selje den ut (privatisere). Ansvaret for lovpålagte oppgåver kan likevel ikkje setjast vekk til andre.

Samfunnsutvikling

Som samfunnsutviklar søker kommunen å utvikle lokalsamfunnet innanfor mellom anna følgjande innsatsområde: næringsutvikling, jobbskaping, kommuneplan (arealdel og samfunnsdel), reguleringsplanar, samferdsle, omdømmebygging, inkluderings tiltak, miljø- og klimatiltak osv.

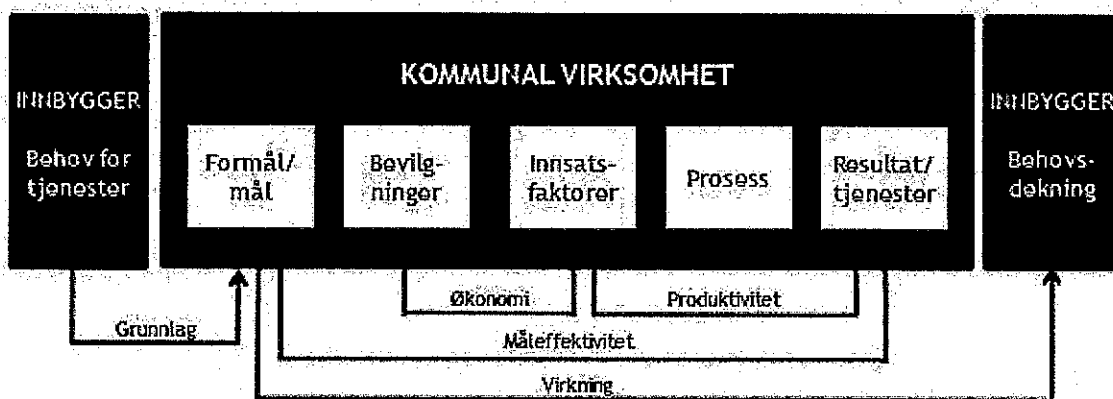
Dei oppgåvekategoriane som er nemnt over skal utførast med sikte på å gi kommunen

*"størst mulig velferd til befolkningen innenfor de fastsatte rammene"*

NOU 1990:13 kapittel 16.2

Kommunen må utføre sine oppgåver (myndigheitsutøving, tenesteyting, forretningsverksemd og samfunnsutvikling) innanfor dei rammevilkår som til ei kvar tid gjeld (disponibel økonomi, styrande regelverk og politiske prioriteringar).

Desse rammene representerer ei nasjonal styring av den kommunale forvaltninga. Dersom kommunen skal kunne nå nemnde mål innanfor dei gitte rammene, må det takast i bruk virkemiddel som på best mogleg vis sikrar ei kostnads- og formålseffektiv drift. Døme på slike virkemiddel kan vere: innovasjons- og utviklingsevne, sunn økonomistyring, god planlegging, kompetanseutvikling ("human resources") og tenleg organisasjonsform.



Figur 5: Den kommunale effektkjeda

Overstående figur viser skjematisk korleis "produksjonsprosessen" i den kommunale forvaltninga skjer.

### Utfyllande kommentarar til figuren:

Innbyggerane etterspør velferdstenester. Desse tenestene er anten lovpålagt eller ikkje. Det blir då ei målsetting for kommunen å tilpasse tenestene til innbyggerane sine preferansar når det gjeld utforming og volum. Tenestetilbodet skal dessutan vere likt for alle innbyggerar med same behov ("likhetsprinsippet"). Det skal også leggjast til grunn eit generasjonsperspektiv når det gjeld behovsdekking ("generasjonsprinsippet"). Dette inneber at dagens behovsdekking ikkje må påverke framtidige generasjonar si handleevne negativt. I økonomien taler vi om "det finansielle ansvarsprinsippet". Dette går ut på at det er dei som dreg nytte av tilbodet som skal bere produksjonskostnaden. Framtidige generasjonar skal såleis ikkje betale for dei tenestene som dagens brukarar konsumerer. "Formuesbevaringsprinsippet" inneber at dei årlege budsjett og rekneskap skal sørge for minst å oppretthalde formuesverdien (eigenkapitalen) i forhold til førre balansedag. Dette prinsippet er ikkje lovfesta, og lovgivinga legg berre delvis til rette for oppfyljing av kravet. Innsatsfaktorane i "produksjonsprosessen" (kommunen si yting av varer og tenester) blir finansiert gjennom budsjettmiddel som tenesteproduzenten blir gitt til rådvelde. Dei tenestene som blir resultatet av prosessen skal dekke innbyggerane sine behov både med omsyn til mengde og kvalitet.

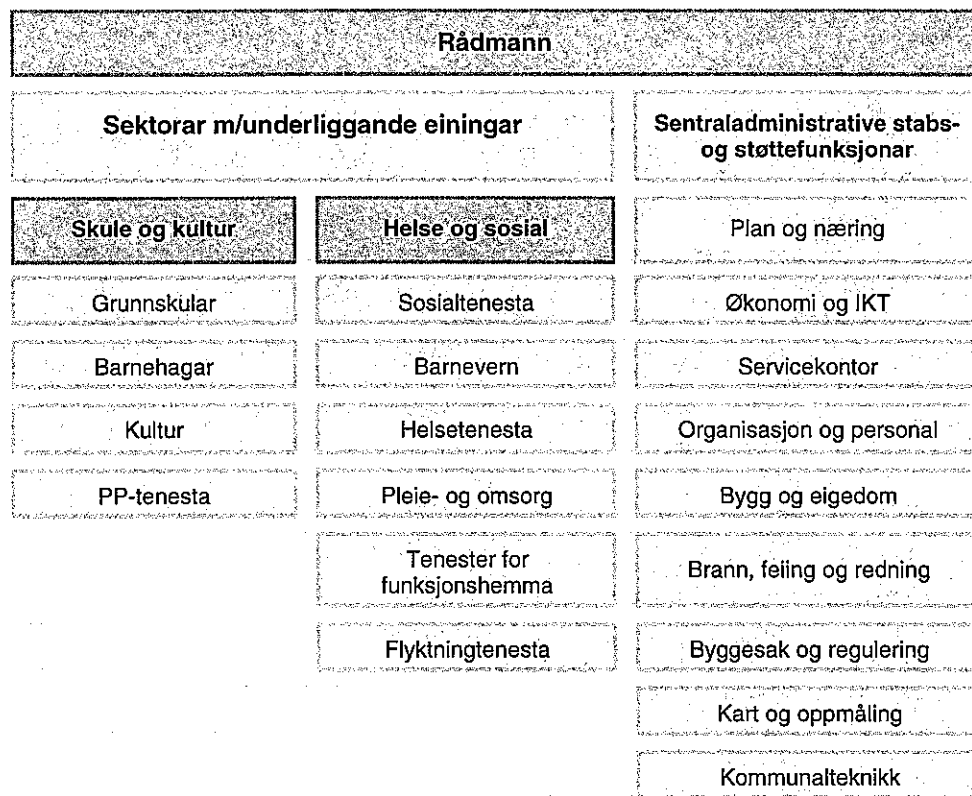


# Stryn kommune

## 4. Stryn – nokre fakta om kommunen

### Administrativ organisering

Stryn kommune er organisert etter ein tradisjonell sektormodell eller trenivå-modell. Under har vi prøvd å illustrere kommunens administrative styringsstruktur.



Figur 6: Stryn kommune - administrativ organisering

Vi merker oss at kommunens tekniske tenester ikkje er skilt ut som eigen sektor/etat, men inngår som fragmenterte einingar innanfor sentraladministrasjonen. Kommunen ønskjer no å gå attende til gamal etatsorganisering av dei tekniske tenestene, med teknisk sjef som overordna og ansvarleg for området.

### Kommunegruppe

Statistisk Sentralbyrå (SSB) har på bakgrunn av folkemengde og økonomiske rammevilkår kategorisert kommunane i 16 grupper. Grupperinga er meint som eit hjelpemiddel til å foreta fornuftige samanlikningar av kommunar.

Stryn kommune tilhører kommunegruppe 10, noko som tyder at Stryn er ein mellomstor kommune med middels bundne kostnader per innbyggjar og låge frie disponible inntekter.

### Det vidare opplegget i rapporten

I det følgjande ser vi nærmare på demografiske data, kommuneøkonomiske data og nøkkeltal på tenestenivå for Stryn kommune. Resultatet frå spørjeundersøkinga blir også presentert. For kvart område som kan vere aktuelt for ein forvaltningsrevisjon, gir vi døme på korleis risiko eller uønskete hendingar kan hindre måloppnåing for kommunen. Slike risiki representerer ei utfordring for kommunen med omsyn til korleis truslane best kan handterast. Val av risikoreduserande tiltak vil vere med på å avgjere kor sterk kommunen si endelege risikoeksponering kjem til å bli.

## 5. Demografi

Utvikling i innbyggertal og samansetning av alder i ein kommune er faktorar som har kommunaløkonomiske konsekvensar. Dette er demografiske karakteristika som påverkar kva type tenester som vil bli etterspurt og volumet på etterspurnaden. Framskrivne data blir såleis sentrale i kommunen si planlegging av tenestespekter og dimensjonering av tenestetilbodet. Utvikling i demografiske tilhøve er såleis utgiftsdrivarar for mange tenester i kommunen. Andre kommunale oppgåver må styrast ut frå andre kriteria. For vedlikehald av kommunale vegar er det til dømes veglengda som er den største utgiftsdrivaren. I det følgjande beskriv vi nokre sentrale demografiske data for Stryn kommune.

### Folketal - utvikling og samansetting<sup>1)</sup>

Stryn kommune gjekk inn i 2012 med et folketal på 7065 innbyggjarar. Kommunen har hatt ei auke i folketalet på om lag 5,3% sidan 2007. Det er ei positiv netto innvandring som er hovedårsaken til folkeauka. Medan netto innanlandsk innflytting har vore negativ (avgang på 284 personar i tidrommet 2007 t.o.m. 2011), har netto innvandring i same periode vore på 544. Ei framskrivning av folketallet basert på Statistisk Sentralbyrå (SSB) sine prognoser viser at det er venta ein tiltagande vekst fram til 2030. Føresetnadane for denne framskrivingsprofilen er basert på middelverdiar for prognosevariablane fertilitet, mobilitet, levealder og innvandring. Dersom ein skal kunne relatere folketalsutviklinga til kommunens framtidige dimensjonering av det kommunale tenestetilbodet, må utviklinga sjåast i høve til korleis endringane er forventta å skje innanfor dei ulike alderssegmenta.

Sentrale trendår i den prognostiserte utviklinga av alderssegmenta er:

- barn i barnehagealder (0 - 5 år) blir prognostisert med ein vekst på om lag 14-15% fram mot 2030.
- befolkning i arbeidsfør alder veks fram mot 2020 for så å flate ut.
- befolkning i pensjonert aldersgruppe stig jamt framover, med ein kraftig vekst i gruppa 80+ frå 2020. Talet på innbyggjarar eldre enn 67 år kan kome til å auke med nærare 80% fram mot 2040.

### Syssetting etter næring<sup>2)</sup>

I treårsperioden 2008 - 2010 har helse- og sosialtenestene i kommunen auka med 12,5%. Andre næringar har stort sett vore stabilt i perioden. Sekundærnæringar og varehandel m.m. står til saman for 64% av syssettinga i kommunen (jf. side 5 i nøkkeltalsheftet).

#### Risiko:

- \* Stadig større del av befolkning i høg alder.
- \* Tilgang på kvalifisert personell.

#### Truar følgjande mål:

- \* Brukarane skal motta forsvarlege tenester i samsvar med gjeldande lovar og forskrifter.

## 6. Finansielle nøkkeltal

### Kommentar til tala

Stryn kommune har eit netto driftsresultat<sup>3)</sup> som overstig driftsinntektene med om lag 1,9% for 2010. Kommunen har altså i løpet av dette året generert likviditet som kan nyttast til investeringar og/eller avsetningar til seinare bruk. Kommunen ligg likevel lågt i forhold til gjennomsnittet for si kommunegruppe, sjølv om det er store variasjonar innad i gruppa. I følgje KS bør dette nøkkeltalet minst vere 3 prosent av driftsinntektene.

<sup>1)</sup> Sjå kapittel om demografi, side 3-4 i nøkkeltalsheftet.

<sup>2)</sup> Sjå kapittel om demografi, side 5 i nøkkeltalsheftet.

<sup>3)</sup> Sjå diagram vii, side 6 i nøkkeltalsheftet

Kommunen sitt disposisjonsfond<sup>4)</sup> (akkumulert fri likviditet) er også lågt. Normtalet for dette nøkkeltalet er sett til 5% av driftsinntektene, medan Stryn kommune hadde ein reserve eller finansiell buffer på 1,8 % i 2010.

Arbeidskapitalen<sup>5)</sup> gir uttrykk for kommunens likviditet, dvs. evnen til å betale forpliktelsane etter kvart som dei forfell. Arbeidskapitalen omfattar bankinnskot, verdipapir (aksjar, obligasjonar og liknande) og fordringar, fratrukke kortsiktig gjeld (t.d. kassakredittlån, sertifikatlån og leverandørgjeld). Utviklinga i arbeidskapitalen er skapt av frigjorte midlar som ikkje har blitt brukt til investeringar (sjå det som er sagt om netto driftsresultat over).

Stryn kommune ligg lågt i forhold til gjennomsnittet for kommunegruppa og landet for dette nøkkeltalet.

Kommunens lånegjeld<sup>6)</sup> i prosent av brutto driftsinntekter seier noko om kommunen har ryggrad til å bere gjeldsbyrden. Stryn kommune ligg under gjennomsnittet til si kommunegruppe og landssnittet.

Frie disponible inntekter per innbyggjar<sup>7)</sup> er eit mål på kor store inntekter kommunen har til disposisjon etter at dei bundne inntektene er dekt inn. Stryn ligg relativt høgt for dette nøkkeltalet.

## 7. Produksjonsindeks

Produksjonsindeksen gir ei oversikt over *nivået på tenestene, inntektsnivået og driftsresultatet* for kommunane.

Indeksen er basert på produksjonsindikatorar for utvalde sektorar og seier noko om nivået på produksjonen i forhold til storleiken på målgruppa for tenestene. Dette gjør det mogleg å samanlikne nivået på tenestene for kommunen med andre kommunar. Tenestene som inngår i produksjonsindeksen er barnehagar, grunnskule, primærhelseteneste, pleie og omsorg, barnevern, sosialtenester og kultur. Disse tenestene utgjorde om lag 75 prosent av kommunane sine brutto driftsutgifter i 2010.

### Netto driftsresultat

% -

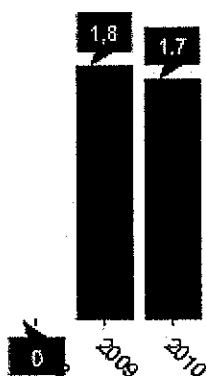
2,4-

1,8-

1,2-

0,6-

0-



Sjølv om tenesteproduksjonen blir sett i høve til storleiken på målgruppa (behovet), vil også kommunen sine økonomiske rammevilkår spele inn på produksjonsnivået. Kommunen sine inntekter er derfor også teke med.

For å vise i kva grad kommunen faktisk held seg innanfor dei økonomiske rammene den har, er i tillegg kommunen sitt netto driftsresultat oppgitt.

Dette kan gi god informasjon om samanhengen mellom inntekter og tenester, utan nødvendigvis å gje absolutte svar.

Korrigerte frie inntekter omfattar rammetilskotet og skatteinntektene til kommunen.

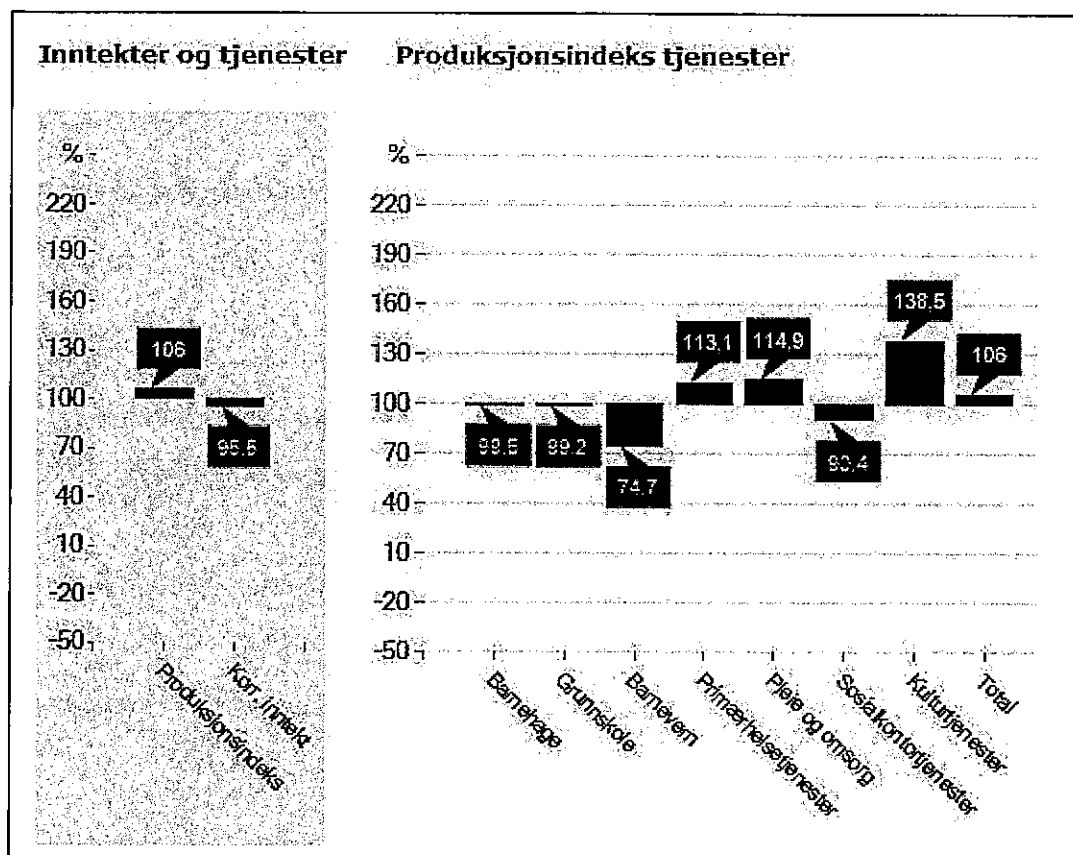
Kommunar med ulik befolkningssamansetning eller geografisk struktur, vil ha ulikt nivå på kostnadane ved produksjon av same teneste, og rammetilskotet som kommunen mottok frå staten vil ta omsyn til dette. I berekninga av inntektsnivået er det derfor korrigerert (ved hjelp av den såkala kostnadsnøkkelen i inntektssystemet) for at kommunane har ulik befolkningssamansetning, bosettingsmønster og liknande. Slik blir tala samanliknbare mellom kommunane. Ein verdi på 100 på grafen, tilsvarar gjennomsnittet for alle kommunane.

<sup>4)</sup> Sjå diagram viii, side 6 i nøkkeltalsheftet.

<sup>5)</sup> Sjå diagram ix, side 7 i nøkkeltalsheftet.

<sup>6)</sup> Sjå diagram x, side 7 i nøkkeltalsheftet.

<sup>7)</sup> Sjå diagram xi, side 8 i nøkkeltalsheftet.



Figur 7: Produksjonsindeks for Stryn kommune, 2010

### Kommentar

Stryn kommune har i 2009 og 2010 hatt eit netto driftsresultat som lå over det nasjonale gjennomsnittet.

Dette betyr at kommunen sit tilbake med eit positivt bidrag til investeringar og/eller avsetningar, etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. Dei korrigerte inntektene til kommunen ligg likevel under landsgjennomsnittet medan produksjonsindeksen ligg over landsgjennomsnittet med 6 prosent.

Tenestene barnehage og grunnskule ligg om lag likt med landsgjennomsnittet, medan barnevern ligg om lag 25% under landsgjennomsnittet. Samstundes ligg nivået for kultur nærmare 40% over gjennomsnittet for landets kommunar.

Stryn kommune har lågare inntekt enn landsgjennomsnittet, men er likevel i stand til å tilby eit omfang på tenestene som (med eit par unntak) er likt med eller over landsgjennomsnittet. Dette kan vere ein indikasjon på at kommunen utnyttar tilgjengelege ressursar godt.

## 8. Vurdering av tenesteområda

Som nemnt i innleiinga, har vi valt eit overordna perspektiv på tilnærminga til målformuleringar og risikovurderingar, delvis på grunn av manglande utbygd målstyringsystem i kommunen.

Alle områda under kvar enkelt etat vil ikkje bli vurdert. Det blir føretatt eit utval mellom anna basert på kor vesentleg tenesteområdet er.

Vi gjer merksam på at mange indikatorverdiar i det følgjande er basert på "tingenes tilstand" for året 2010 (eventuel 2011 der data har vore tilgjengelige). Indikatorar bør ideelt sett vurderast over tid for å gje best mogleg informasjon.

Det er 14 av 18 respondentar som har svart på spørjeundersøkinga, dvs ein svarprosent på 78%.

## 8.0 Resultat av spørjeundersøkinga - prioritering mellom tenesteområda

I spørjeundersøkinga ga vi respondentane høve til å prioritere forvaltningsrevisjon mellom dei fem områda som er nemnt nedanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
<b>Administrasjon og støttetjenester</b>	0 (0%)	0 (0%)	1 (20%)	0 (0%)	1 (20%)	3 (60%)	5
<b>Helse-, omsorgs- og sosialtenester</b>	0 (0%)	1 (14%)	0 (0%)	2 (29%)	3 (43%)	1 (14%)	7
<b>Oppvekst og utdanning</b>	0 (0%)	0 (0%)	1 (20%)	1 (20%)	2 (40%)	1 (20%)	5
<b>Kultur, fritid og miljø</b>	0 (0%)	1 (25%)	1 (25%)	1 (25%)	1 (25%)	0 (0%)	4
<b>Plan, teknisk, landbruk</b>	0 (0%)	0 (0%)	0 (0%)	2 (33%)	3 (50%)	1 (17%)	6

Graderinga frå 1-6 seier noko om kor viktig respondentane meiner det er med ein forvaltningsrevisjon innanfor dei einskilde områda, der 1 er uviktig og 6 er svært viktig. Desse gradene av viktighet fungerer som vektorer ved utrekning av poengsum. Sum vektta svar blir så dividert med antal respondentar som har svart. Dette gir følgjande prioritering:

Administrasjon og støttetjenester	5,2
Kultur, fritid og miljø	4,8
Plan, teknisk, landbruk	4,6
Helse-, omsorgs- og sosialtenester	4,4
Oppvekst og utdanning	3,5

### 8.1 Oppvekst

#### 8.1.1 Einingar, regelverk, økonomi

##### Sentrale einingar og oppgåver:

- Barnehagar
- Skular
- PP-tenesta

##### Sentral rettsleg regulering

- \* Barnehagelova
- \* Opplæringslova

#### 8.1.2 Spørjeundersøking

75% av respondentane ser det som meget viktig eller svært viktig å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon innanfor grunnskulen. For barnehage er talet 67%. Når det gjeld fokusområde svarte 67% at ein forvaltningsrevisjonen burde dreie seg om *kompetanse og rekruttering*. Av andre fokusområde som hadde ein score på over 40% kan nemnast: *pedagogisk-psykologisk teneste (50%)* og *tilpassa opplæring (42%)*.

### 8.1.3 KOSTRA

#### Barnehage<sup>8)</sup>

For 2010 hadde Stryn kommune ei barnehagedekning på 89,9%, og ligg dermed omtrent på gjennomsnittet for si kommunegruppe og gjennomsnittet for landet.

Netto driftsutgifter per innbyggjar i målgruppa (1 - 5 år) er lågt og godt under gjennomsnittet for kommunegruppa og landet for øvrig.

Når det gjeld driftsutgifter per barn i kommunal barnehage ligg kommunen om lag kr 6 000 under gjennomsnittet for si kommunegruppe, og kr 8 000 lågare enn landsgjennomsnittet.

#### Grunnskule<sup>9)</sup>

Stryn kommune brukte i 2010 ca 34% av netto driftsutgifter til grunnskule. Dette er om lag fire prosentpoeng høgare enn gjennomsnittet for kommunegruppa og landet for øvrig. Dersom vi ser dette talet i forhold til andelen av innbyggjarar som er i målgruppa (6-15 år), vil dette forklare noko av forskjellen.

Når det gjeld utgifter til grunnskulen per elev, ligg Stryn godt over gjennomsnittet for gruppa og landet totalt.

Andel av elevar i grunnskulen som får spesialundervisning er lågt i forhold til både gjennomsnittet for kommunegruppe og landssnittet.

### 8.1.4 Vurdering

Resultata frå spørreundersøkinga viser at det er eit fleirtal som ønsker ein forvaltningsrevisjon innanfor grunnskulen og innanfor fokusområdet kompetanse og rekruttering.

KOSTRA-analyser viser låge driftsutgifter per barn i barnehage.

I tillegg kan følgjande risiki nemnast:

#### Risiko:

- \* Auka forventningar om individuelt tilpassa tenester.
- \* Auke i andel av barn med vanskar i heimen og atferdsproblematikk.

#### Truar følgjande mål:

- \* Gi tilpassa opplæring til alle barn i samsvar med opplæringslova.
- \* Regeletterleving - Barnevernlova § 4-2 om meldingar til barnevernet.

## 8.2 Helse, omsorg og sosial

### 8.2.1 Einingar, regelverk, økonomi

#### Sentrale einingar og oppgåver:

- Helsetenesta
- Barnevernstenesta
- Sjukeheimen
- Heimetenesta
- Sosialhjelp
- Flyktingtenesta
- Teneste for funksjonshemma

<sup>8)</sup> Sjå kapittel om oppvekst, side 9 - 10 i nøkkeltalsheftet.

<sup>9)</sup> Sjå kapittel om oppvekst, side 10 - 11 i nøkkeltalsheftet.

## Sentral rettsleg regulering

- \* Kommunehelsetenestelova
- \* Smittevernlova
- \* Helsepersonellova
- \* Sosialtenestelova
- \* Barnevernlova
- \* Krisesenterlova
- \* Introduksjonslova

### 8.2.2 Spørjeundersøking

77% av respondentane ser det som meget viktig eller svært viktig å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon innanfor sosial omsorg (NAV), medan 61% ønskte ei undersøking innanfor pleie, omsorg og re-/habiliteringstenesta (PRO).

Det er tre fokusområde som har fått same score. 46% meinte at forvaltningsrevisjonen bør dreie seg om *samhandlingsreforma, bekymringsmeldingar eller kompetanse/rekruttering*.

### 8.2.3 KOSTRA

#### Helse<sup>10)</sup>

Stryn kommune ligg litt over snittet når det gjeld prioritering av kommunehelsetenesta. Når det gjeld legedekning i kommunen, har Stryn 11,5 legeårsverk per 10 000 innbyggjarar i 2010. For fysioterapitenesta er dekningsgrada 10 årsverk per 10 000 innbyggjarar.

#### Pleie og omsorg<sup>11)</sup>

Kommunen prioriterar tensta litt lågare enn gjennomsnittet for kommunegruppa, men høgare enn landssnittet. I 2010 brukte kommunen nærmare 37% av netto driftsutgifter til pleie og omsorg. Når ein ser utgiftsbruket i forhold til talet på innbyggjarar over 67 år, viser det seg at Stryn har ein noko større del av befolkninga i gruppa 80+ enn gjennomsnittet for kommunegruppa. Likevel brukar kommunen mindre driftsutgifter til PRO enn gruppesnittet. Ei mogleg forklaring kan vere at kommunen driv meir kostnadseffektivt.

I institusjon er litt over 1/3 av romma brukartilpassa. Snittet for kommunegruppa ligg på om lag 2/3, men det er store variasjonar innanfor gruppa.

Om lag 18 prosent av dei innbyggjarane som er over 80 år bur på institusjon. Dette er høgare enn snittet for gruppa. Kommunen har institusjonsplass eller heildøgnsbemanna bustad til om lag 25% av dei som er over 80 år. Kostnader per brukar i institusjon og heimeteneste (einingskostnad) er låg.

#### Barnevern<sup>12)</sup>

Stryn kommune ligg lågt når det gjeld netto driftsutgifter per innbyggjar i aldersgruppa 0-17 år for barnevernstenesta. Andel barn med barnevernstiltak i same aldersgruppa er også låg (2,9%). For kommunegruppa er andelen 5,6 og for landet for øvrig 4,7.

#### Sosial<sup>13)</sup>

Netto driftsutgifter til sosialteneste per innbyggjar i aldersgruppa 20-66 år er låg for Stryn, og ligg godt under gjennomsnittet for kommunegruppa.

Det er om lag 37% av dei som mottek sosialhjelp som har dette som si hovudinntektskjelde. Dette er lågare enn gjennomsnittet i kommunegruppa og landet for øvrig.

Det er i underkant av 3% av innbyggjarane i gruppa 20-66 år som mottek sosialhjelp. Dette er også lågare enn gjennomsnittet.

<sup>10)</sup> Sjå diagram under kapittel om helse, omsorg og sosial, side 12 i nøkkeltalsheftet.

<sup>11)</sup> Sjå diagram side 13 - 14 i nøkkeltalsheftet.

<sup>12)</sup> Sjå diagram side 15 i nøkkeltalsheftet.

<sup>13)</sup> Sjå diagram side 17 - 18 i nøkkeltalsheftet.



### 8.2.4 Vurdering

Resultata frå spørjeundersøkinga viser at det er ønskeleg å gjere ei undersøking innanfor sosial omsorg (NAV). Blant fokusområda er det likevel samhandlingsreforma, bekymringsmeldingar og kompetanse/rekruttering som er framheva.

Både KOSTRA og produksjonsindeks for barnevern viser låge tal.

I tillegg kan følgjande risiki nemnast:

#### Risiko:

- \* Auke innafør rusmisbruk og psykiatriske sjukdomar.
- \* Auke og endring i tenestetilbodet på grunn av demografisk utvikling.
- \* Barn som blir utsett for omsorgssvikt
- \* Kommunen greier ikkje å tilpasse seg dei nye finansieringsordningane og det auka ansvaret for pasientbehandling (samhandlingsreforma).

#### Truar følgjande mål:

- \* Gjennomføre ruspolitisk handlingsplan.
- \* Alle som treng heildøgns omsorg skal få dette innan 2015 (nasjonalt mål).
- \* Regeletterleving - Barnevernlova § 4-2 om meldingar til barnevernet (bekymringsmeldingar).
- \* Alle skal ha eit likeverdig tilbod om helseteenerer uavhengig av diagnose, bustad, personleg økonomi, kjønn, etnisk bakgrunn og den enkeltes livssituasjon (samhandlingsreforma).

## 8.3 Teknisk og landbruk

### 8.3.1 Einingar, regelverk, økonomi

#### Sentrale einingar og oppgåver:

- Seksjon for bygg og eigedom
- Seksjon for brann, feiing og redning
- Seksjon for byggesak og regulering
- Seksjon for kart og oppmåling
- Seksjon for kommunalteknikk
- Seksjon for plan og næring (landbruk ligg under næringsdelen)

#### Sentral rettsleg regulering

- Vass- og kloakkavgiftslova
- Forureiningslova
- Plan- og bygningslova
- Matrikkellova
- Brann- og eksplosjonsvernlova
- Odelslova, konsesjonslova, jordlova m.m.

### 8.3.2 Spørjeundersøking

67% av respondentane ser det som meget viktig eller svært viktig å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon innanfor VAR-området. *Eigedomsförvaltning* fekk 58%, medan *plansaker* fekk ein score på 50%. Sjølvkostområdet var det fokusområdet som fekk høgast score med 50%. *Arealplanlegging* kom nærmast med 42%.

### 8.3.3 KOSTRA

Årsgebyr for VAR-tenestene<sup>14)</sup> vatn og avløp ligg lågare enn gjennomsnittet for kommunegruppa og landet for øvrig. Feiegebyret er derimot ein del høgare. Stryn ligg også lågare enn Gloppen kommune for desse tre sjølvkostområda.

Brutto driftsutgifter per kilometer veg<sup>15)</sup> i Stryn ligg over gjennomsnittet for kommunegruppa, men under landssnittet.

Alle byggearbeid som ikkje kan behandlast som melding om tiltak, er søknadspliktige. Tiltaka kan delast inn i følgjande kategoriar:

#### Enkle tiltak<sup>16)</sup>

*Omgrepet "enkle tiltak" blir brukt om tiltak der omfanget og kompleksiteten i kommunens saksbehandling vil vere avgrensa. Desse sakene skal sikrast rask saksbehandling og avklaring. I Plan- og bygningslova § 21-7, andre ledd er det fastsett ein tidsfrist på 3 veker for behandling av slike saker etter at kommunen har motteke fullstendig søknad om løyve.*

KOSTRA-data viser at Stryn kommune har hatt saker med overskrede saksbehandlingstid dei tre siste åra. Alle mottekne søknader er likevel behandla og vedtekne i løpet av året.

#### Eitt-trinns søknadar<sup>17)</sup>

*Ein eitt-trinns søknad forutset at tiltaket er ferdig prosjektert når søknaden blir sendt til kommunen, jf. plan- og bygningsloven § 20-1.*

*Når tillatelsen frå kommunen ligg føre kan arbeidet starte opp.*

Det er døme på nokre få saker med overskriden saksbehandlingstid. Alle mottekne søknader er behandla i løpet av året.

#### To-trinns søknad - "Rammetillatelse"<sup>18)</sup>

*Dette gjeld dei tilfelle der søkjaren ønskjer tillatelse frå kommunen før ein set i gang arbeidet med detaljprosjektering. Igangsetting kan først skje når alle rammevilkår er fulgt opp.*

Det har ikkje vore fristbrot når det gjeld saksbehandlingstid dei siste to åra. Alle mottekne søknader er behandla i løpet av året.

### 8.3.4 Vurdering

Resultata frå spørjeundersøkinga viser at VAR-området og eigedomsforvaltning har fått høge score. Det vart gjennomført ein forvaltningsrevisjon av sjølvkostenestene innanfor VAR-området førre periode. Det er derfor uaktuelt å sjå nærmare på dette området no. Eigedomsforvaltning er det området som kjem nest etter VAR.

KOSTRA-tal viser døme på fristbrot for saksbehandling av byggesøknader.

<sup>14)</sup> Sjå diagram under kapittel om teknisk og landbruk, side 19.

<sup>15)</sup> Sjå diagram xxxvii, side 20 i nøkkeltalsheftet.

<sup>16)</sup> Sjå diagram side 20 i nøkkeltalsheftet.

<sup>17)</sup> Sjå diagram side 21 i nøkkeltalsheftet.

<sup>18)</sup> Sjå diagram side 22 i nøkkeltalsheftet.

I tillegg kan følgjande risiki nemnast:

**Risiko:**

- \* Miljøforureining
- \* Uetisk eller partisk tildeling av tilskot (utgift)
- \* Kommunen søkjer ikkje på aktuelle tilskot (inntekt).

**Truar følgjande mål:**

- \* Sikre befolkninga mot faktorar i miljøet, blant anna biologiske, kjemiske, fysiske og sosiale, som kan ha negativ innverknad på helsa (Forskrift om miljøretta helsevern §1).
- \* Effektiv og "rettferdig" forvaltning av tilskot.
- \* Tap av inntekter.

## 8.4 Kultur

### 8.4.1 Einingar, regelverk, økonomi

#### Sentrale einingar og oppgåver:

- Kulturhus
- Bibliotek
- Kino
- Kulturskule
- Symjehall
- Idrettsanlegg
- Kulturmidlar

#### Sentral rettsleg regulering

- Folkebiblioteklova
- Kulturminnelova
- Kulturlova
- m.m.

### 8.4.2 Spørjeundersøking

50% av respondentane ser det som meget viktig eller svært viktig å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon innanfor området *kulturhus* eller *miljø*.

Dei to fokusområda *tilskot* og *miljøtiltak* har begge fått ein score på 60%.

### 8.4.3 KOSTRA

Netto driftsutgifter til kultursektoren<sup>19)</sup> i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter ligg litt under gjennomsnittet for kommunegruppa. Stryn har driftsutgifter knytt til kultur- og musikkskule<sup>20)</sup> som er lågare enn kommunegruppa og landssnitt.

Kommunen gir kommunal driftsstøtte<sup>21)</sup> til eit relativt høgt antal frivillige lag i forhold til kommunegruppe og landssnitt, og samstundes eit høgt gjennomsnittsbeløp per mottakar i forhold til snittet.

### 8.4.4 Vurdering

Resultata frå spørjeundersøkinga viser at det er størst ønske om ei undersøking innanfor området kulturhus eller miljø.

<sup>19)</sup> Sjå diagram xlvii side 23 i nøkkeltalsheftet.

<sup>20)</sup> Sjå diagram xlviii side 23 i nøkkeltalsheftet.

<sup>21)</sup> Sjå diagram xlviii og xlix side 23 - 24 i nøkkeltalsheftet.

Tilskot og miljøtiltak har fått høgste score når det gjeld fokusområde.

I tillegg kan følgjande risiki nemnast:

**Risiko:**

- \* Kommunen greier ikkje å rekruttere teknisk kompetanse i konkurranse med det private næringsliv.
- \* Manglande vedlikehald av bygningsmasse og infrastruktur.
- \* Ulik behandling av like saker (usakleg forskjellsbehandling).

**Truar følgjande mål:**

- \* Fullverdig tenestetilbod.
- \* Forvalte kommunen sin eigedomsmasse slik at verdier blir teke vare på.
- \* Likebehandlingsprinsippet.

## 8.5 Leiging, støttefunksjonar og sektorovergripande funksjonar

### 8.5.1 Einingar, regelverk, økonomi

#### Sentrale einingar og oppgåver:

For at kommunane skal kunne utføre den tenesteproduksjonen som er lagt til forvaltningsnivået, må det leggjast til rette gjennom eit vel fungerande leiar- og støtteapparat. I tillegg til den administrative leiarfunksjonen, har kommunen følgjande støttefunksjonar:

- Økonomifunksjonen
- IKT-funksjonen (ligg organisatorisk under økonomi)
- Personal og organisasjon
- Servicekontor

Det er viktig å sjå at også desse og andre støttefunksjonar kan vere objekt for ein forvaltningsrevisjon, sidan tenestene som er retta mot innbyggerane i høg grad er avhengig av dei interne tenestene for å kunne fungere.

#### Sentral rettsleg regulering

- Kommuneloven
- Forvaltningsloven
- Offentleglova
- Arbeidsmiljølova
- Lov om offentlege anskaffingar
- Personopplysningslova
- Arkivlova
- Likestillingslova
- m.m.

*Dei nemnde lovene er generelle og sektorovergripande, men er plassert her fordi vi har valt å skilje ut særlovane på sektornivået.*

### 8.5.2 Spørjeundersøking

#### Leiging og styringssystem

Dersom det skal gjennomførast eit prosjekt innanfor dette området, meiner 43% av dei spurte at det er meget eller svært viktig å sjå nærmare på *organisasjonsutvikling*. Deretter følgjer *avvikshandtering* med 36%.

### Støttefunksjonar

#### Økonomifunksjonen

92% av respondentane meiner at det er meget eller svært viktig å sjå nærmare på økonomifunksjonen, og spesielt *økonomistyringa* i kommunen (79%). Det er 77% som meiner at *budsjetteringsprosessen* er det viktigaste fokusområdet.

#### IKT-funksjonen

61% meiner at det bør gjennomførast ein forvaltningsrevisjon innanfor IKT. 69% av respondentane meiner at det er meget eller svært viktig å gjennomføre eit prosjekt innanfor drift av datasystem. 62% framhever informasjonssikring som eit sentralt fokusområde, medan 54% peikar på IKT som effektiviseringsfaktor som eit viktig område å sjå nærmare på.

#### Personal og organisering

54% meiner at personalområdet er ein viktig stabsfunksjon å sjå nærmare på. Fokusområdet *løns- og personalpolitikk* scorar høgst med 62%.

#### Servicefunksjonen

61% av respondentane ser det som meget viktig eller svært viktig å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon innanfor området *publikumstenester*. Nærast ligg *interne tenester* med ei oppslutning på 54%. 57% av respondentane har sett på *praktisering av openheit og innsyn* som eit interessant fokusområde, medan *arkivet som oppdatert og effektiv informasjonskjelde* fekk 50% oppslutning.

### Sektorovergripande funksjonar

Av sektorovergripande funksjonar er det 50% av respondentane som har valt *beredskap* som fokusområde.

Etter dette kjem *innkjøp* med 43%.

### 8.5.3 KOSTRA

Netto driftsutgifter per innbyggjar som går til administrasjon, styring og fellesutgifter<sup>22)</sup> ligg noko under kommunegruppe- og landsgjennomsnittet.

Løn til administrasjon og styring i prosent av totale lønsutgifter<sup>23)</sup> ligg lågare enn både kommunegruppe- og landsgjennomsnittet.

### 8.5.4 Vurdering

Spørjeundersøkinga ga ingen klare indikasjonar på kva respondentane ønskte å sjå nærmare på innanfor området leiing og styringssystem. Organisasjonsutvikling hadde høgste score, men berre 43%.

Blant støttefunksjonane er det imidlertid økonomifunksjonen som peikar seg ut, og det er spesielt økonomistyring og budsjetteringsprosessen som er eit prioritert fokusområde.

Det vart gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor skulesektoren i førre valperiode.

I tillegg kan følgjande risiki nemnast:

#### **Risiko:**

- \* Vesentlege manglar i det interne kontrollsystemet.

#### **Truar følgjande mål:**

- \* Regeletterleving - kommunelova §23,2 (rådmannen sitt ansvar for intern kontroll).
- \* Mål- og kostnadseffektiv drift

<sup>22)</sup> Sjå diagram I side 25 i nøkkeltalsheftet.

<sup>23)</sup> Sjå diagram II side 25 i nøkkeltalsheftet.

## 9. Selskap - aktuelle for forvaltningsrevisjon

Selskapskontroll er heimla i kommunelova § 77 nr. 5 og består av ein obligatorisk eigarskapskontroll og frivillig bruk av forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om kontrollutvalg § 14, 2. ledd: *"Selskapskontrollen kan også omfatte ..."*.

For at revisor skal ha full innsynsrett i selskapet, må det vere 100% eigd av kommunar/fylkeskommunar, jf. kommunelova § 80.

For Gloppen kommune kan såleis følgjande selskap vere aktuelle for ein forvaltningsrevisjon:

- Firda Billag AS
- Nomil IKS
- Stryn Energi AS
- Nordfjord Havn IKS

## 10. Fylkesmannens tilsyn

I førre valperiode gjennomførte Fylkesmannen følgjande tilsyn i Stryn kommune:

### 2009: Opplæringslova

#### Føremålet med tilsynet

kontrollere om skuleeigar har et forsvarlig system for å organisere elevane i grupper, jf opplæringslova §§ 13-10 andre ledd og 8-2.

### 2010: Lov om sosiale tjenester i NAV

#### Føremålet med tilsynet

undersøkje om kommunen gjennom sine styringsaktivitetar og internkontroll sikrar at søkjarane sin rett til økonomisk stønad vert ivareteken. Tilsynet tek utgangspunkt i reglane om økonomisk stønad i lov om sosiale tenester i NAV §§ 18 og 19, i sakshandsamingskrav fastsett i eller i medhald av lov eller forskrift, forvaltningslova, og i krav til internkontroll.

### 2011: Opplæringslova

#### Føremålet med tilsynet

kontrollere gjennomføringa av nasjonale prøver på skulane.

### 2011: Barnehagelova

#### Føremålet med tilsynet

kontrollere om kommunen oppfyller krav innanfor følgjande emne:

- Kommunen sitt tilsyn med barnehagane jf. barnehagelova § 16
- Kommunen som godkjenningsmynde jf. barnehagelova §§ 10 og 11 jf. barnehagelova §§ 1 og 2.
- Kommunen si handtering av regelverket om styrar og pedagogisk bemanning, pedagognorm, dispensasjonar og organisering av styrarressursen, jf. Barnehagelova §§ 17 og 18.
- Barnehagelova § 19 Politiattest

## 11. Oppsummering - moglege prosjekt

Med bakgrunn i resultatata frå spørjeundersøkinga, KOSTRA-tal, statlege styringssignal og reformer, lov, lokale vedtak og system, ser vi for oss følgjande moglege prosjekt for perioden 2012 – 2015:

- Kompetanse og rekruttering i grunnskulen.
- Bekymringsmeldinger i barnevernet.
- Forvaltning, drift og vedlikehald av kommunal eigedomsmasse.

- Planar og tiltak i kommunens miljøarbeid.
- Økonomiplanlegging
- Saker som medfører budsjettendringar.
- Forvaltningsrevisjon i selskap.

Prosjekta er ikkje sett opp i prioritert rekkefølge og heller ikkje kronologisk i høve gjennomføringstidspunkt.



Kommunerevisjonen vonar at denne analysen kan vere eit tilstrekkeleg grunnlag for kontrollutvalet til å gjere sine prioriteringar og sette opp ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon for perioden 2011 – 2015.

Sandane, den 26. april 2012

Markvard Sunde  
Revisjonssjef

Gunnar Ryste  
Revisjonskonsulent



# **Nøkkeltalshefte**

## **Vedlegg til overordna analyse for Stryn kommune**



## INNHALD

Demografi.....	3
Finansielle nøkkeltall.....	6
Oppvekst.....	9
Helse, omsorg og sosial.....	12
Teknisk og landbruk.....	19
Kultur.....	23
Leing og støttefunksjonar.....	25
Resultat av spørjeundersøkinga.....	26

## Demografi

Folkemengde 1. januar,  
etter kjønn og alder.  
2012, Personer, Stryn.

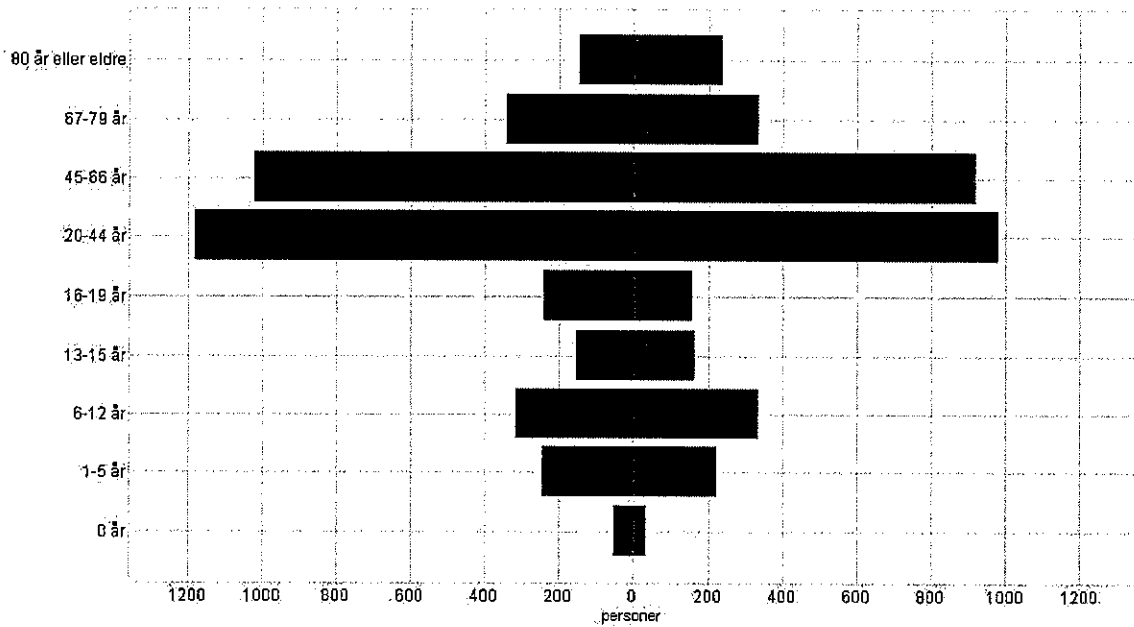


Diagram i: Befolkningspyramide per 01.01.2012

## Utvikling i folketallet 2001-2012

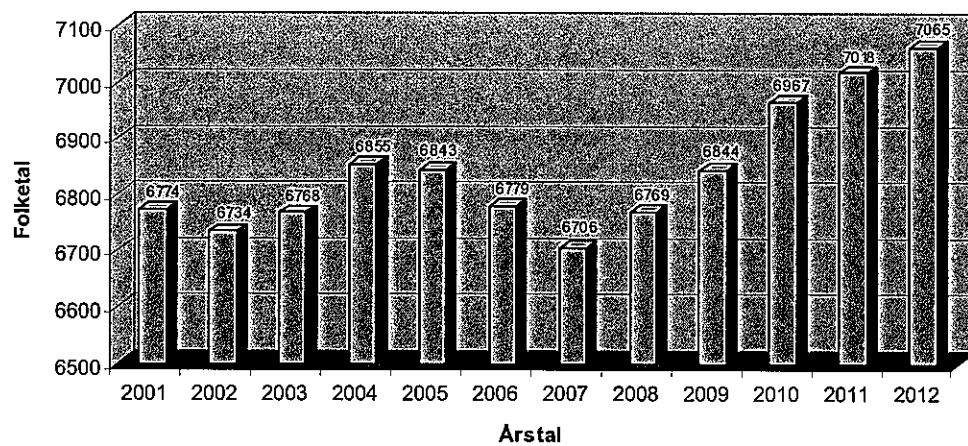


Diagram ii: Utvikling i folketal, 2001 - 2012

Folketalsframskriving for ulike aldersgrupper i Stryn kommune.  
Middels nasjonal vekst.

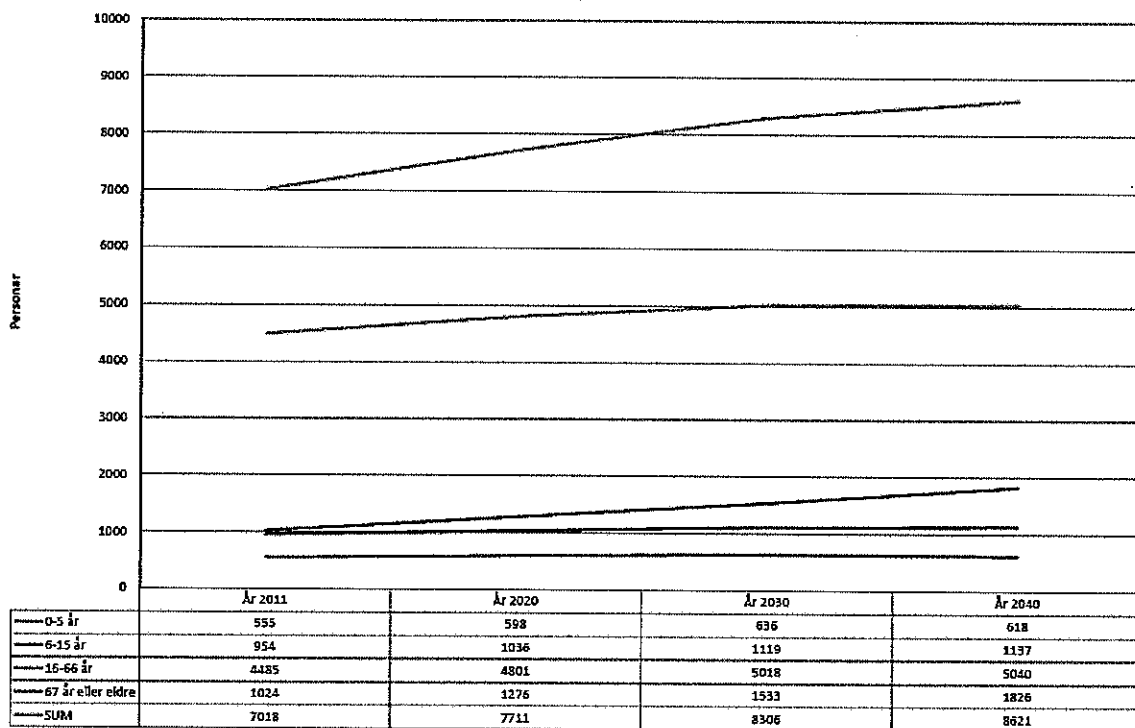


Diagram iii: Framskrive folketal etter alderskategori, 2011-2040

Framskrivning eldre i Stryn kommune

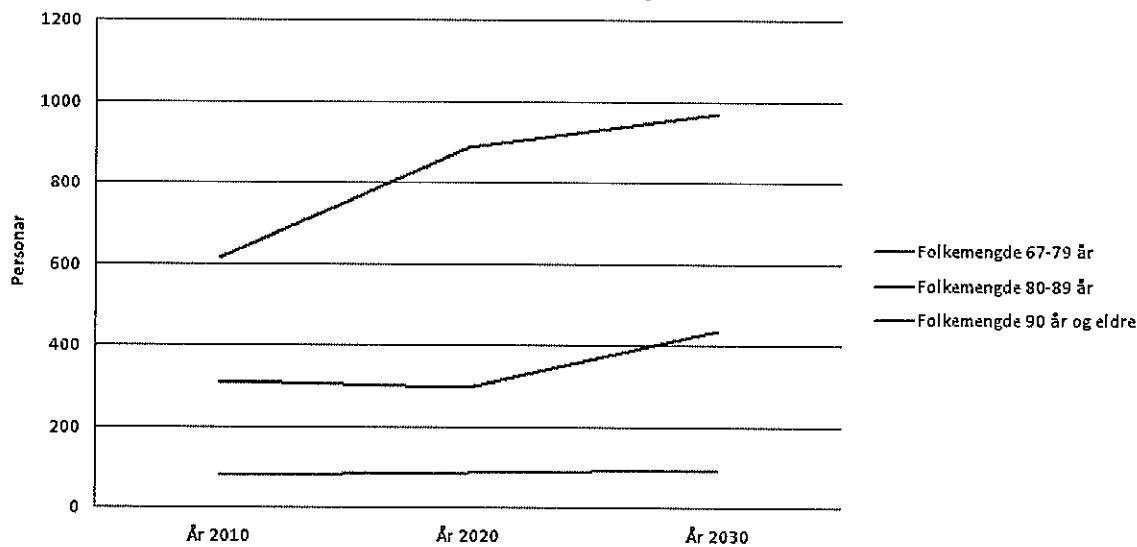


Diagram iv: Framskrivning av eldre i Stryn kommune

OVERORDNA ANALYSE FOR STRYN KOMMUNE 2011 - 2015

Jordbruk, skogbruk og fiskeri	337
Sekundærnæringer	1198
Varehandel, hotell og restaurant, samferdsle, finanstjen., forretningsmessig tjen., eiendom	1245
Offentlig administrasjon, forsvar, sosialforsikring	102
Undervisning	275
Helse- og sosialtjenester	564
Personlig tjenesteyting	80
Ikke oppgjøre	20
I alt alle næringer	3821

Diagram v: Sysselsette etter næring, 2010

Stryn kommune - sysselsette personar etter arbeidsstad

Sysselsette per 4.kvartal, etter næring

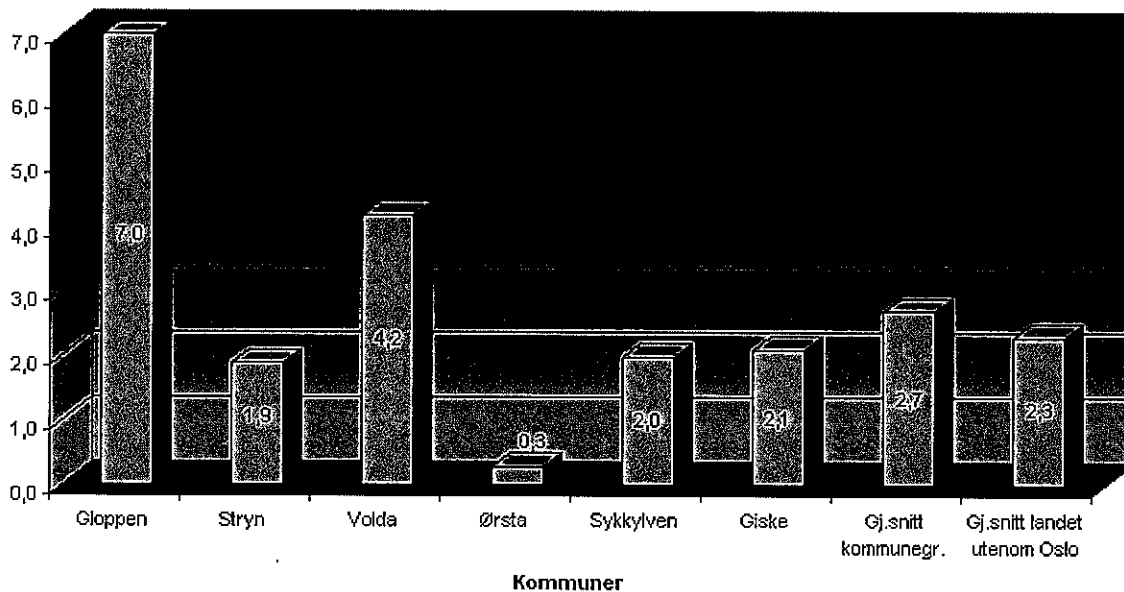
	2008	2009	2010
01-03 Jordbruk, skogbruk og fiske	337	344	337
05-43 Sekundærnæringer	1191	1186	1198
45-82 Varehandel, hotell og restaurant, samferdsel, finanstjen., forretningsmessig tjen., eiendom	1231	1227	1245
84 Offentlig administrasjon, forsvar, sosialforsikring	103	107	102
85 Undervisning	267	289	275
86-88 Helse- og sosialtjenester	501	535	564
90-99 Personlig tjenesteyting	78	77	80
00 Uoppgitt	10	18	20
I alt alle næringer	3718	3783	3821

Kjelde: SSB

Diagram vi: Endring i næringsstruktur

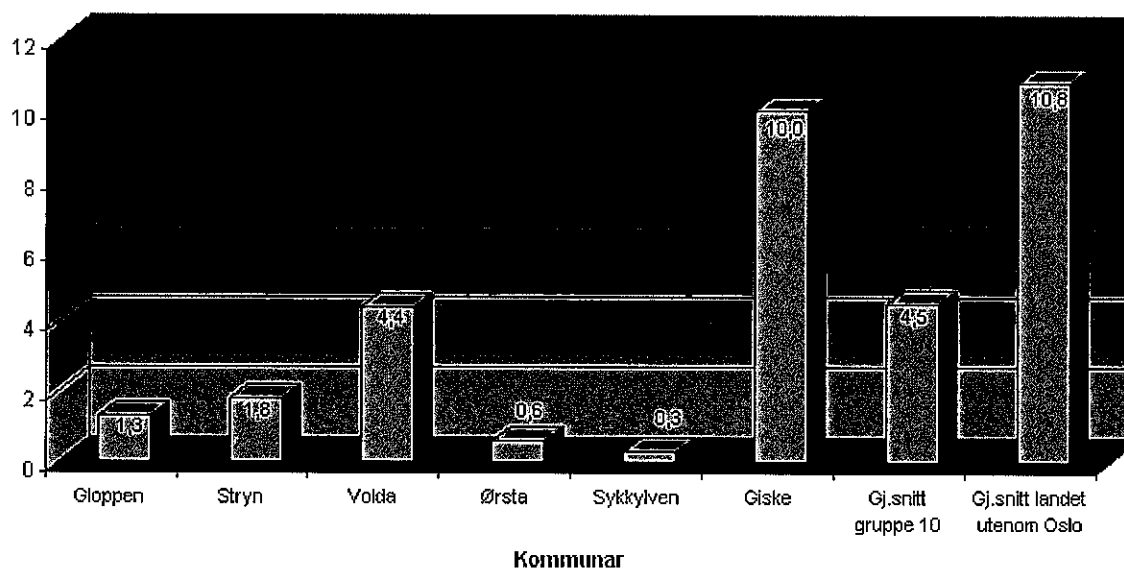
**Finansielle nøkkeltall**

**Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter**



**Diagram vii: Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter**

**Disposisjonsfond i % av driftsinntekter**



**Diagram viii: Disposisjonsfond i % av driftsinntekter**

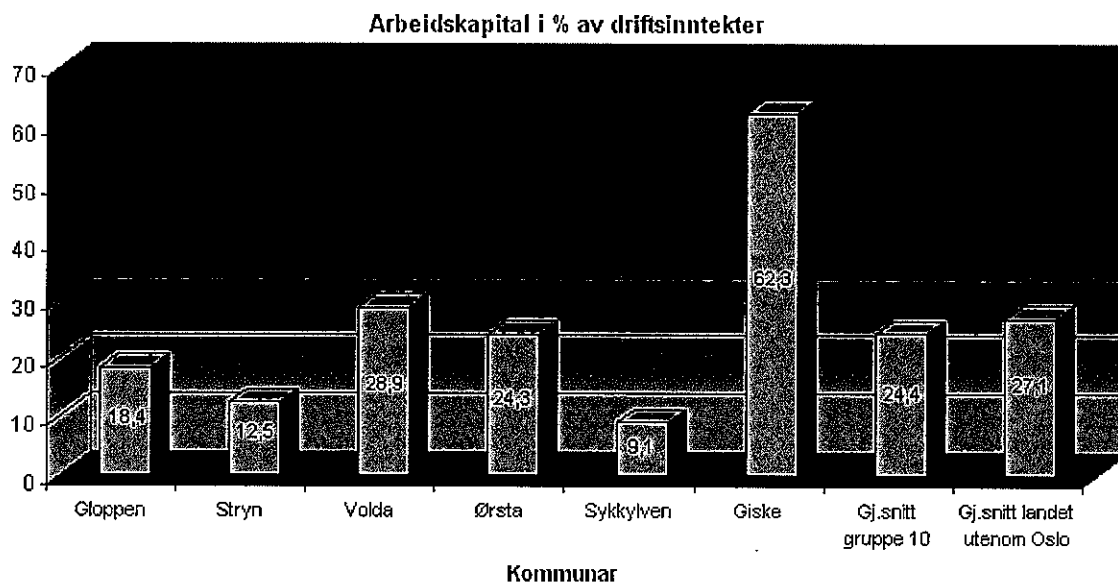


Diagram ix: Arbeidskapital i % av driftsinntekter

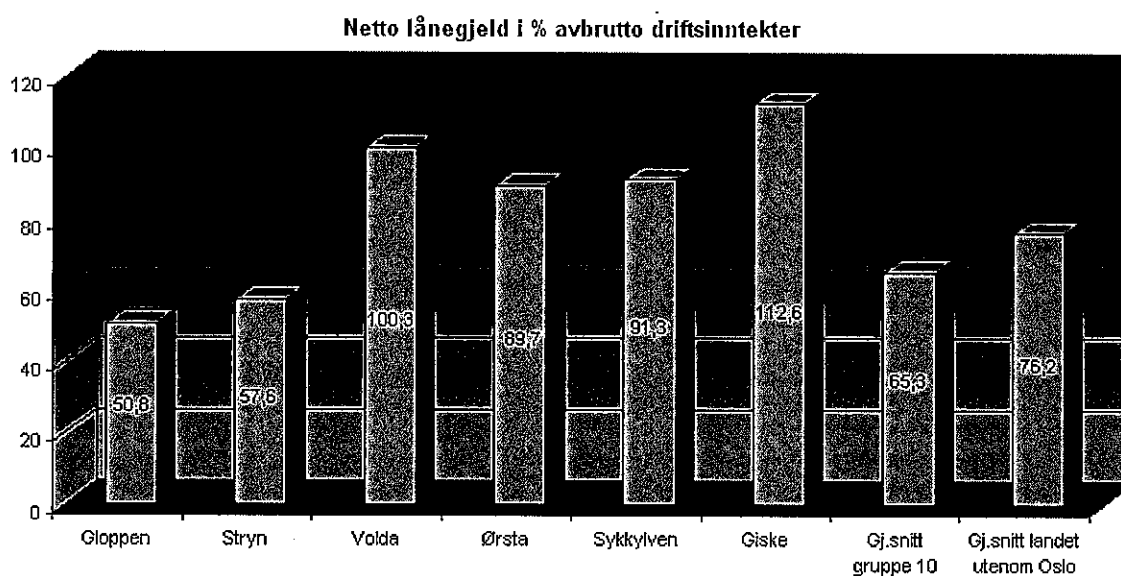


Diagram x: Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter

Frie inntekter per innbygger

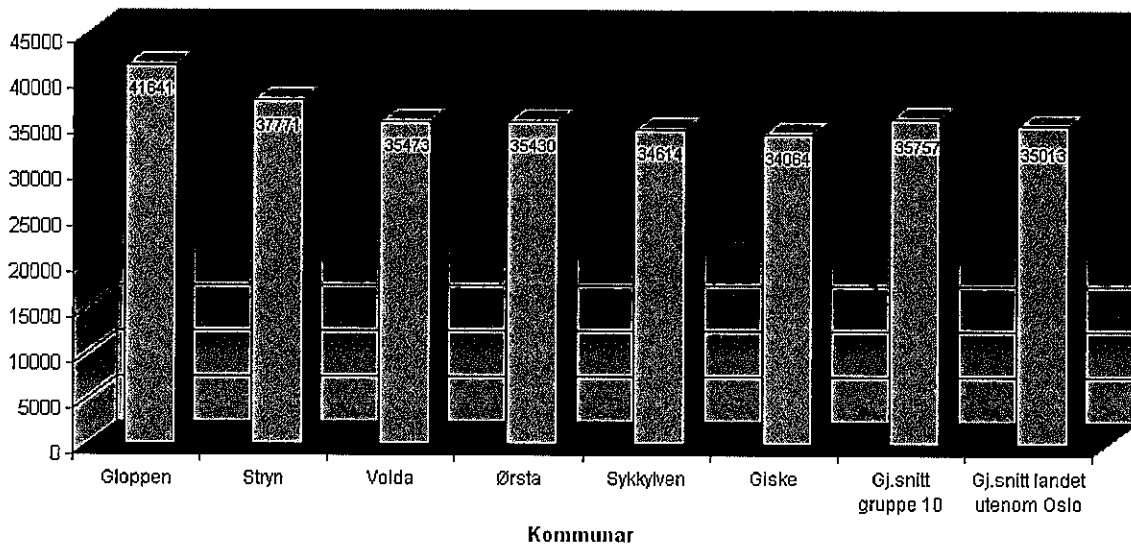


Diagram xi: Frie inntekter per innbygger

Oppvekst

Prioritering 2010 - barnehage

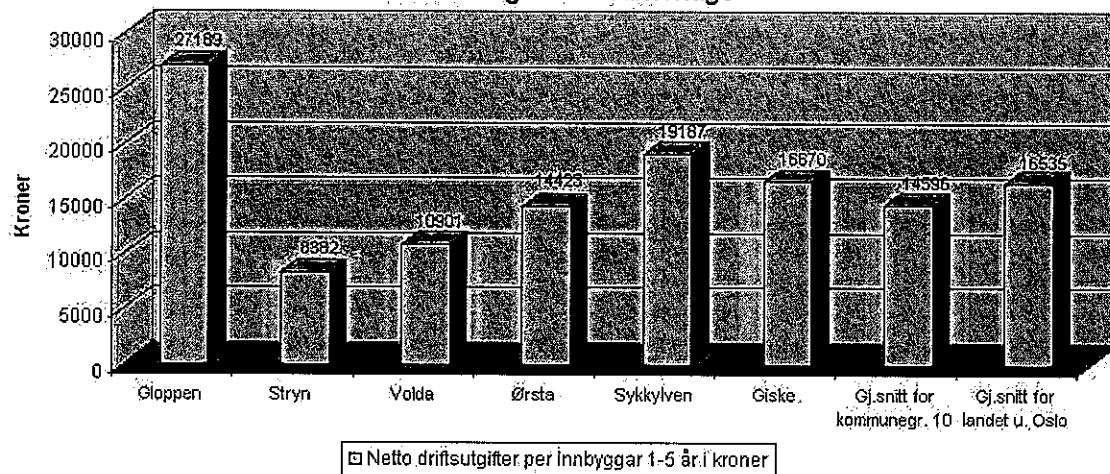


Diagram xii: Netto driftsutgifter per innbygger 1 - 5 år

Dekningsgrad 2010 - barnehage

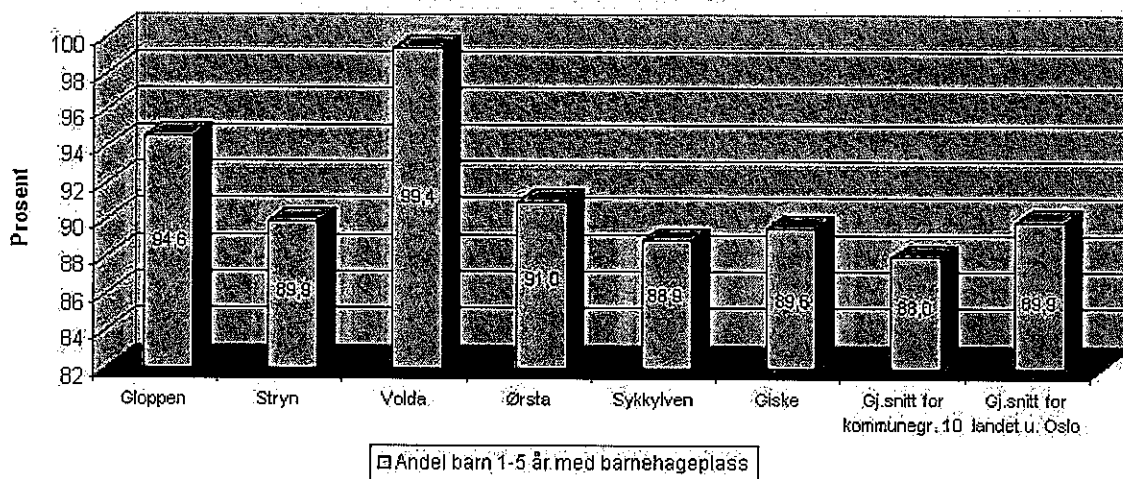


Diagram xiii: Andel barn 1 - 5 år med barnehageplass



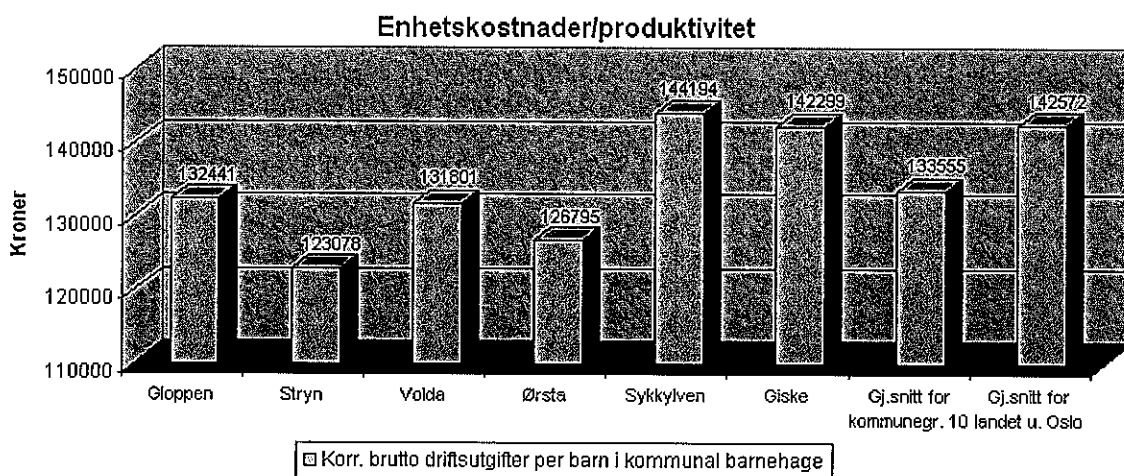


Diagram xiv: Korrigerte brutto driftsutgifter per barn i kommunal barnehage

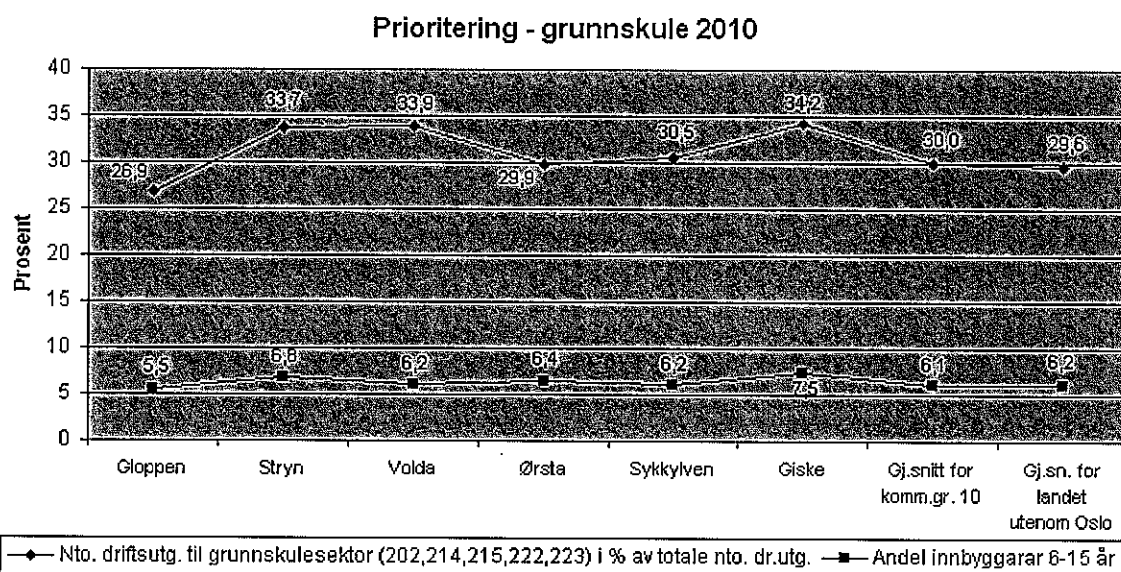


Diagram xv: Netto driftsutgifter til grunnskulesektor i % av totale netto driftsutgifter

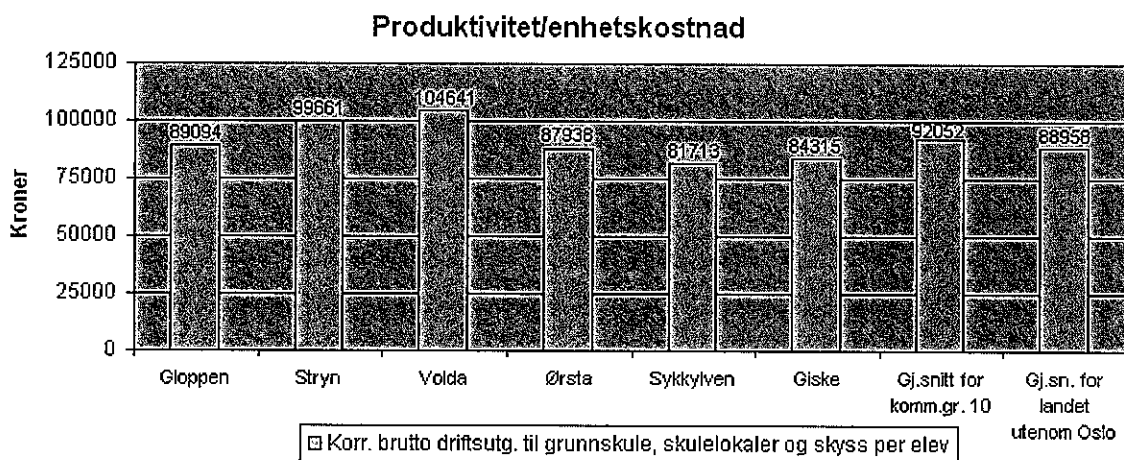


Diagram xvi: Korrigert brutto driftsutgift til grunnskule, skulelokaler og skyss per elev

Dekningsgrad - spesialundervisning

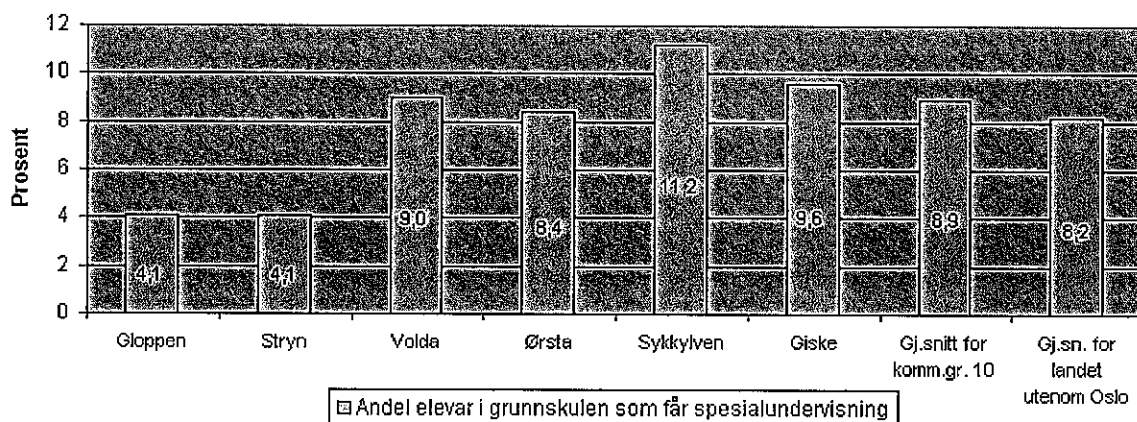


Diagram xvii: Andel elever i grunnskulen som får spesialundervisning

Helse, omsorg og sosial

Prioritering - kommunehelsetenesta 2010

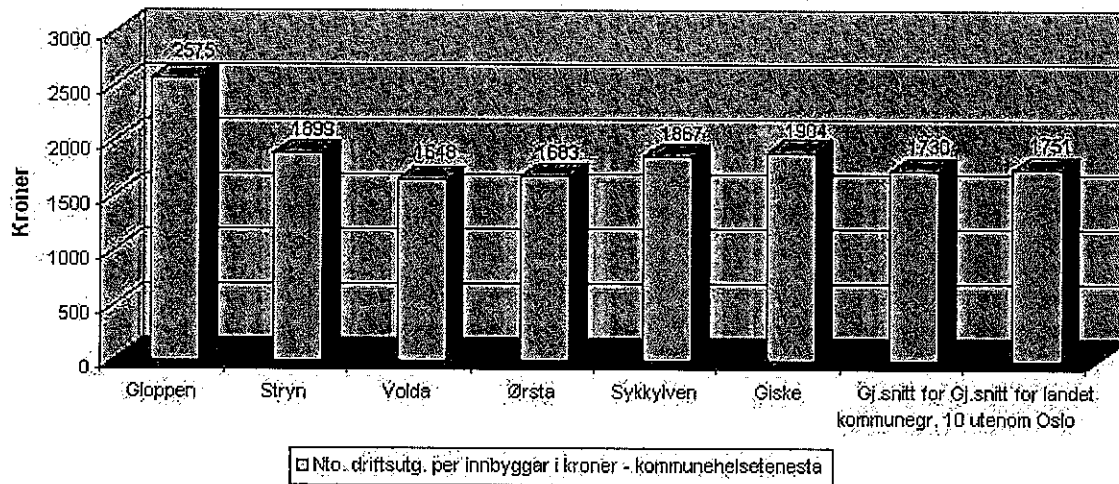


Diagram xviii: Netto driftsutgifter til kommunehelsetenesta per innbyggjar

Dekningsgrad 2010 - Fysioterapi

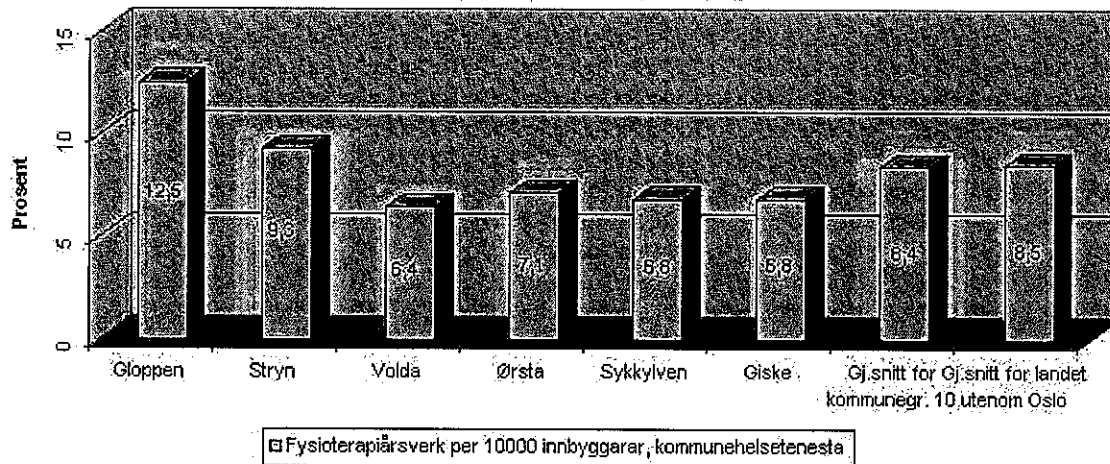


Diagram xix: Fysioterapiårverk per 10 000 innbyggjarar

Netto driftsutgifter til pleie og omsorg i % av totale netto driftsutgifter

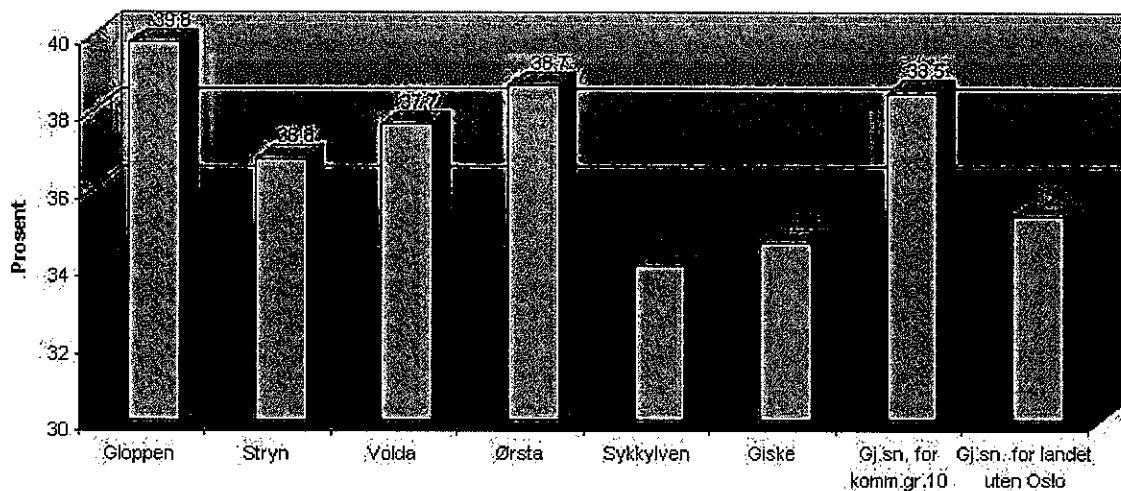


Diagram xx: Netto driftsutgifter til pleie og omsorg i % av totale netto driftsutgifter

Kostnadsdrivarar 2010 - pleie og omsorg

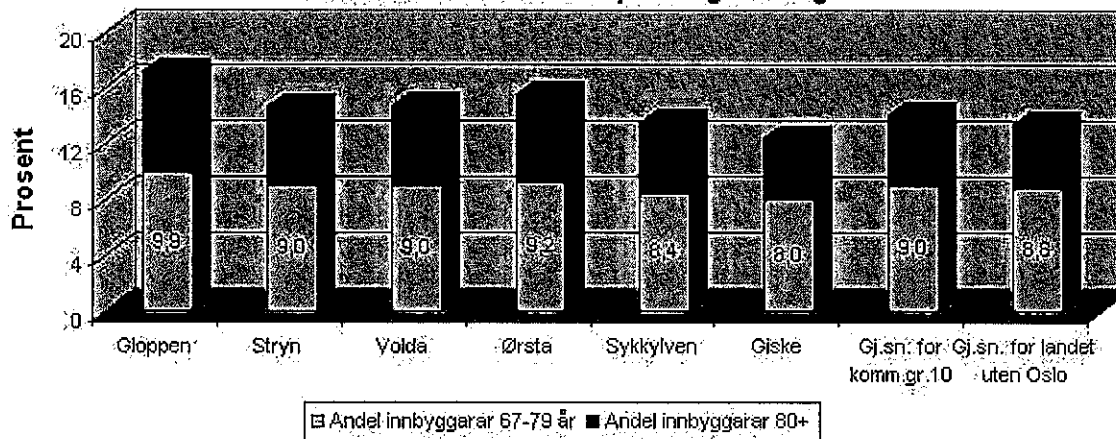


Diagram xxi: Andel innbyggjarar 67 - 79 år og 80 år eller meir

Tenesteprofil 2010 - pleie og omsorg

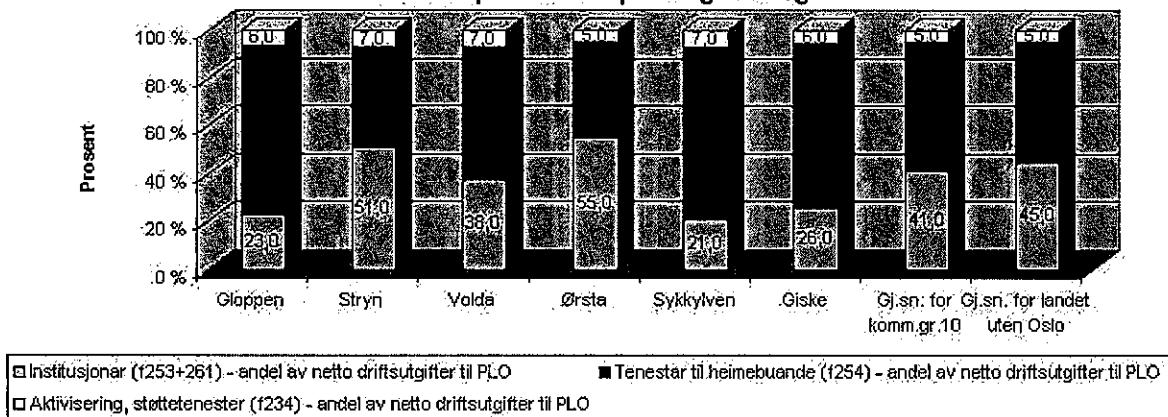


Diagram xxii: Andel av netto driftsutgifter til pleie og omsorg som går til henholdsvis innstusjonar, tenester til heimebuande og aktivisering/støttetjenester

Tenesteprofil for institusjonstenesta

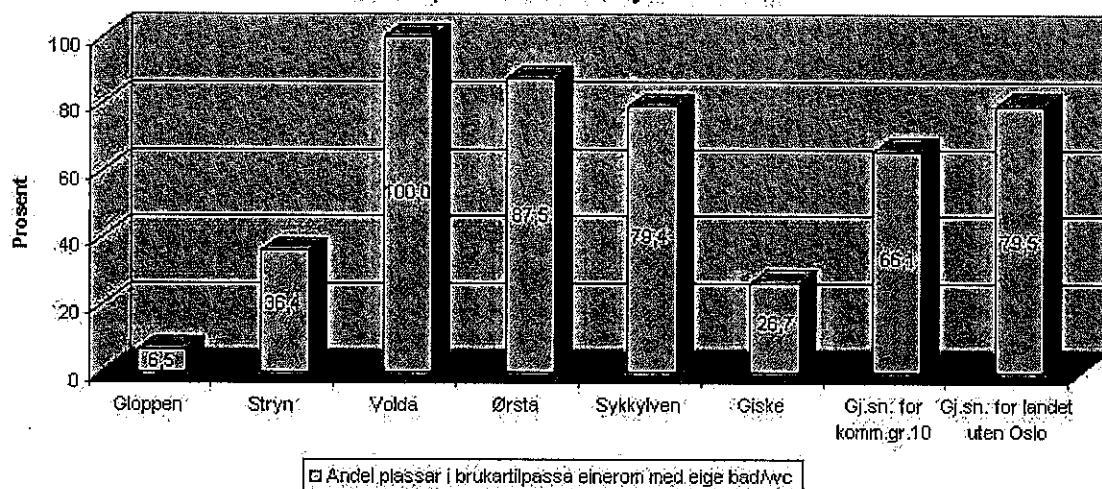


Diagram xxiii: Andel plassar i brukartilpassa einerom med eige bad/wc

Prioritering av institusjonstenesta

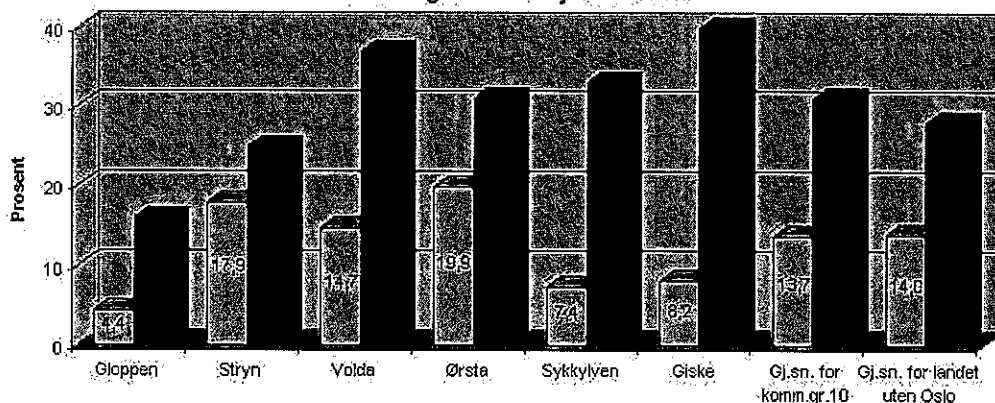


Diagram xxiv: Andel av innbyggjarar 80+ som er beboarar på institusjon og andel plassar i institusjon og heildøgnsbemanna bustad i % av befolkninga over 80 år

Produktivitet/enhetskostnad

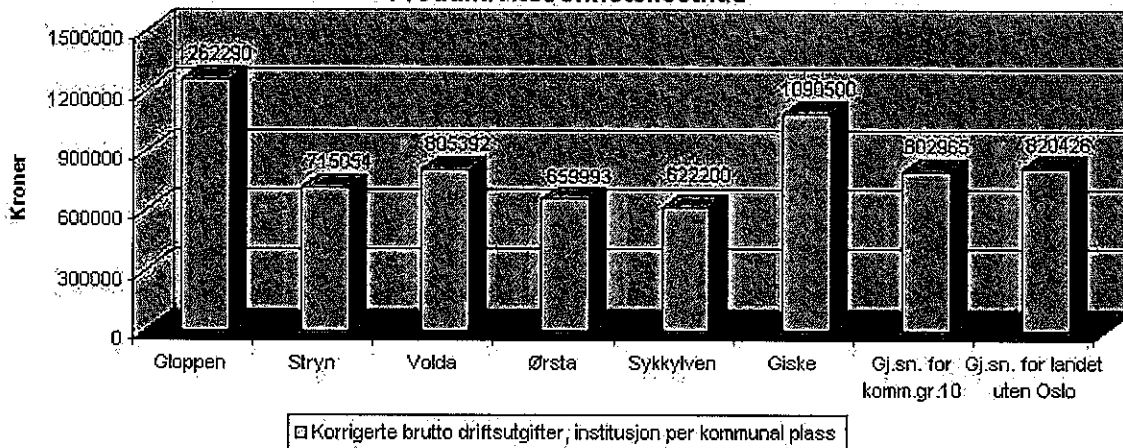


Diagram xxv: Korrigert brutto driftsutgifter, institusjon per kommunal plass

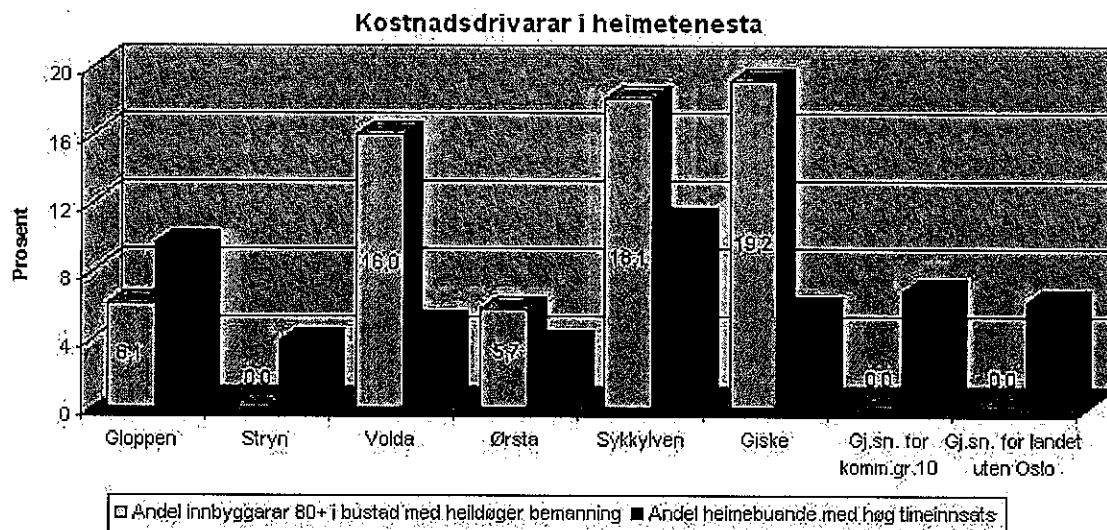


Diagram xxvi: Andel innbyggjarar 80+ i bustad med heildøger bemanning og andel heimebuande med høg timesats

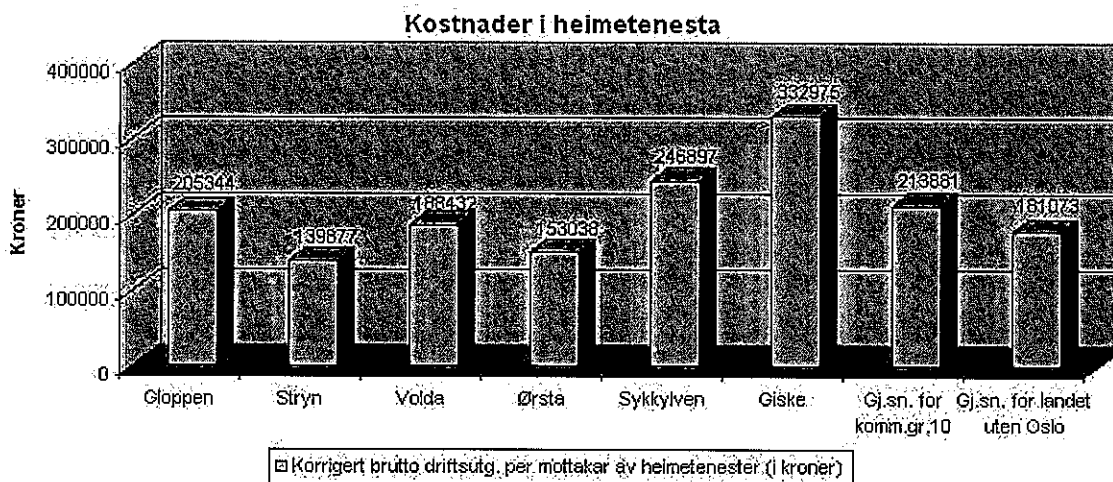


Diagram xxvii: Korrigert brutto driftsutgifter per mottakar av heimetenester

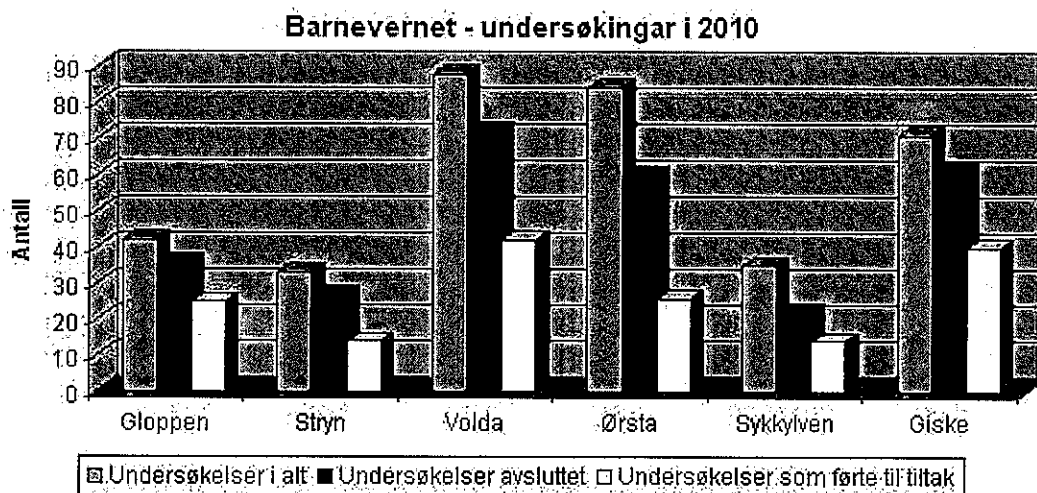


Diagram xxviii: Undersøkingar i barnevernet

Netto driftsutgifter per barn i barnevernet

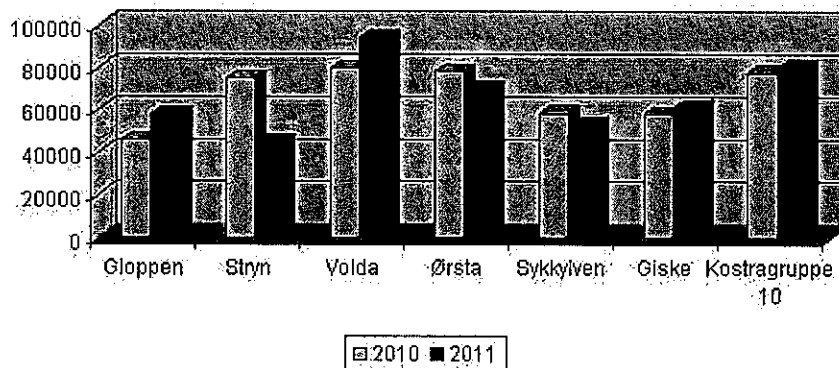


Diagram xxix: Netto driftsutgifter per barn i barnevernet

Nto. driftsutg. per innbygger 0-17 år og andel barn med barnevernstiltak ift innbyggerar 0-17 år

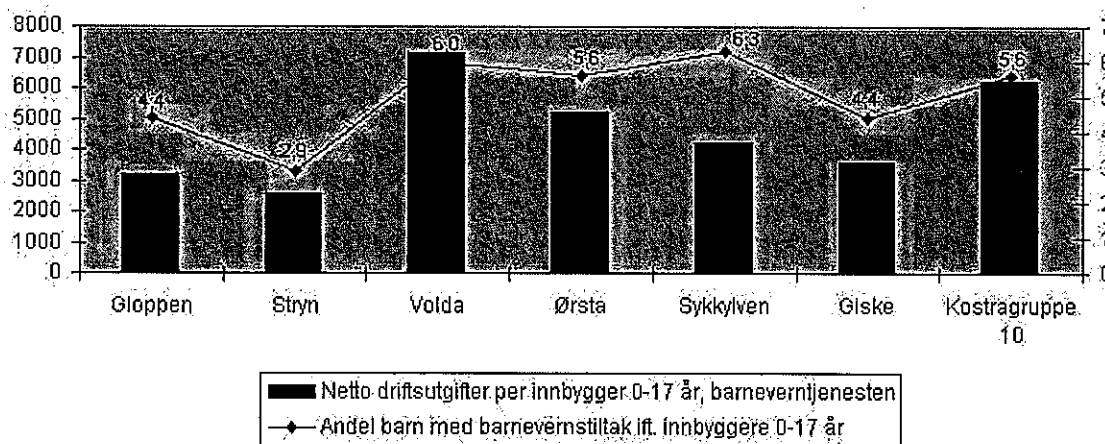


Diagram xxx: Nto. driftsutg. per innbygger 0-17 år ift. andel barn med barnevernstiltak 0-17 år

H Barnevern Diagram A: Prioritering

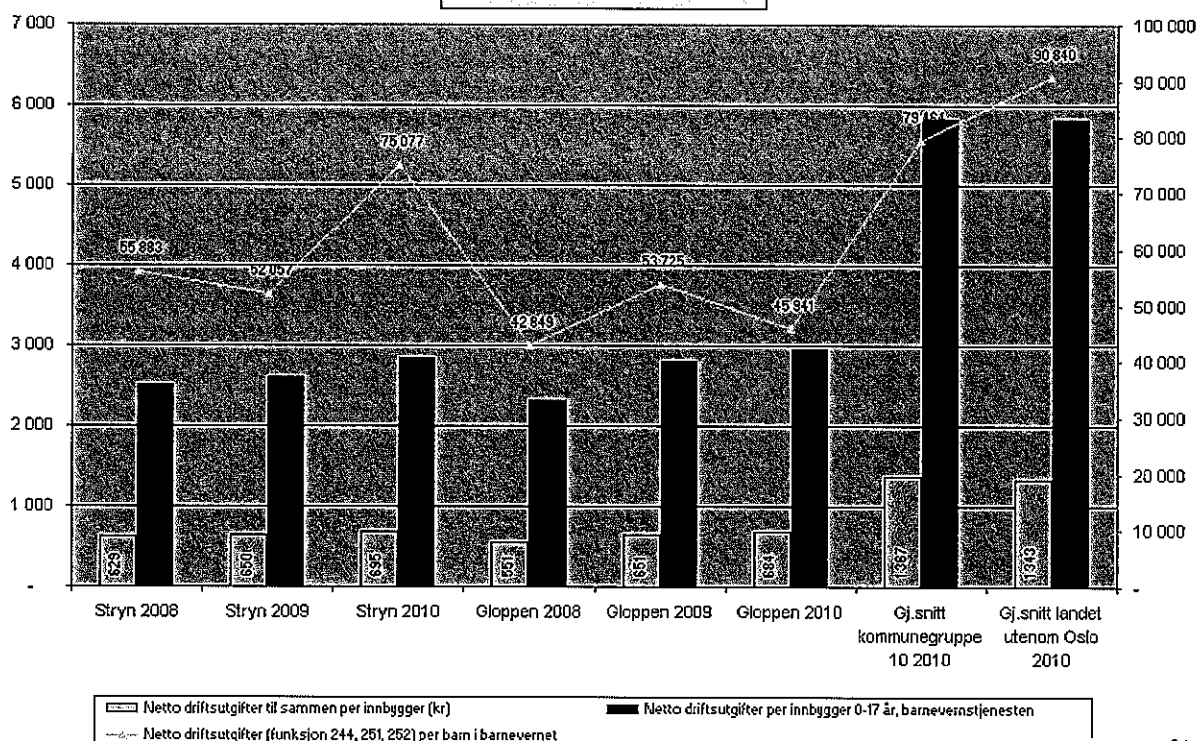


Diagram xxxi: Prioritering av barnevernet

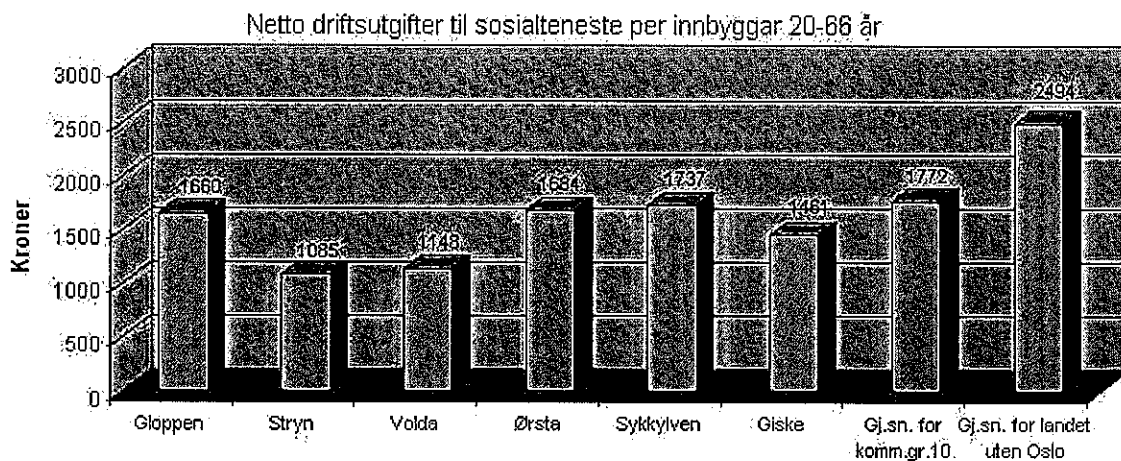


Diagram xxxii: Netto driftsutgifter til sosialteneste per innbygger 20 - 66 år



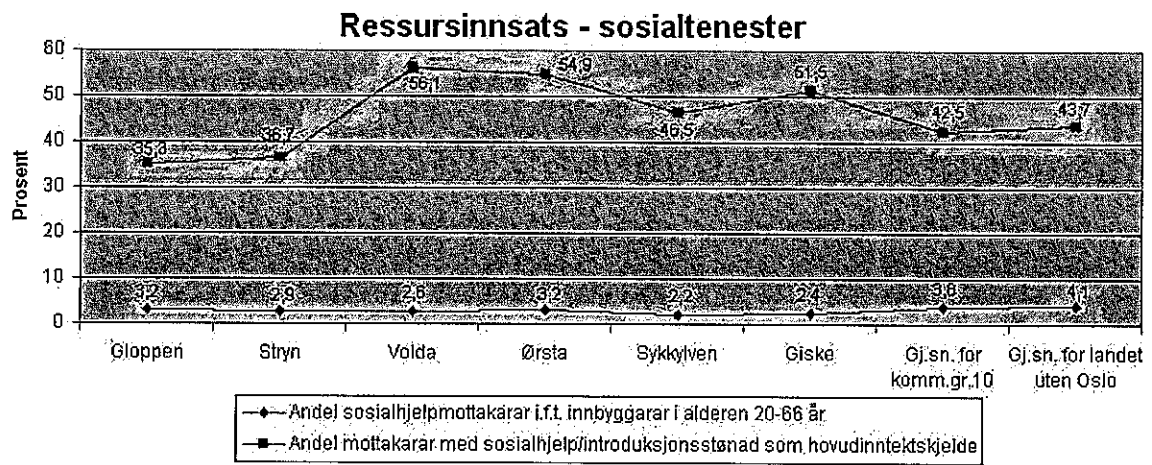


Diagram xxxiii: Ressursinnsats i sosialtenesta

Teknisk og landbruk

Årsgebyr for vassforsyning - 2011

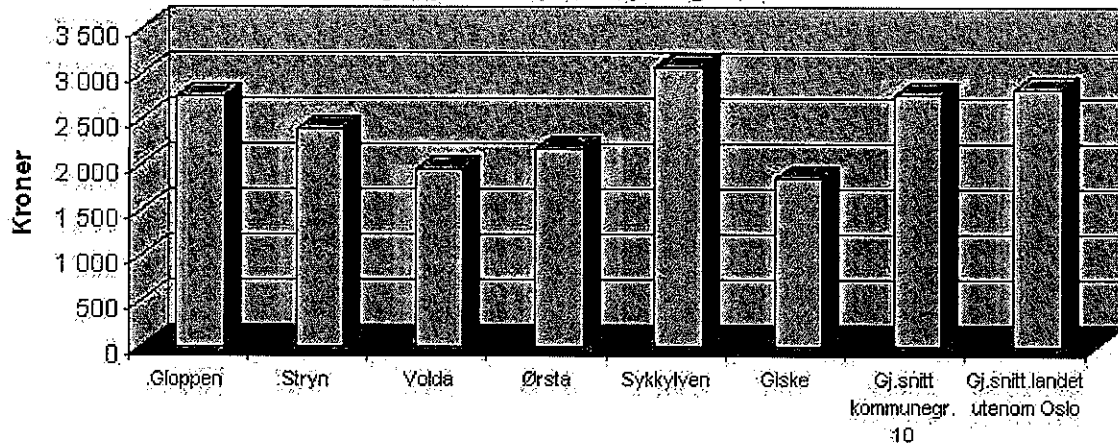


Diagram xxxiv: Årsgebyr for vassforsyning (2011)

Årsgebyr avløp - 2011

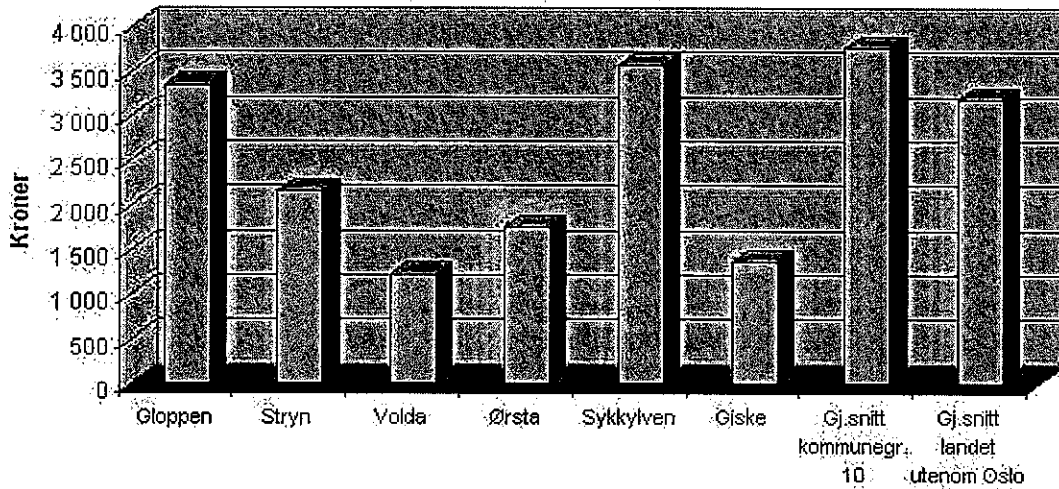


Diagram xxxv: Årsgebyr for avløp (2011)

Årsgebyr - feiing 2011

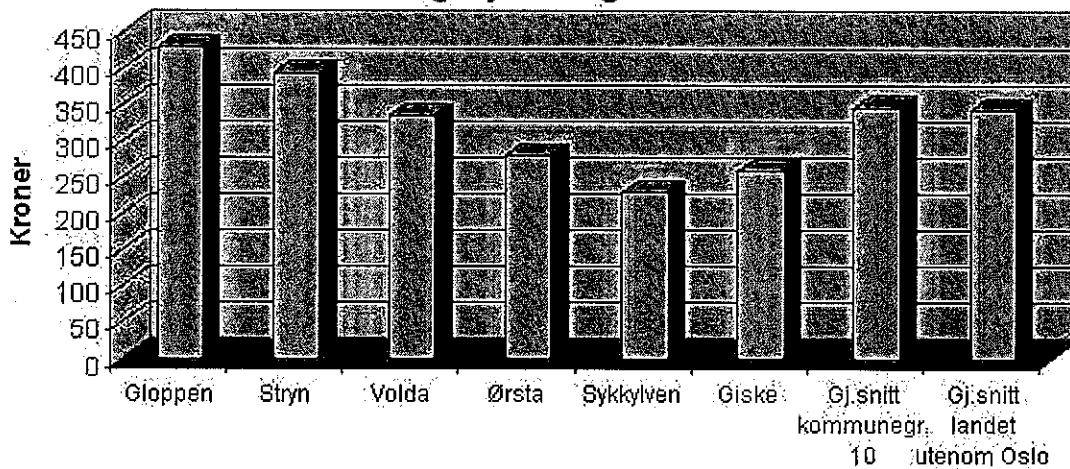


Diagram xxxvi: Årsgebyr for feiing (2011)

**Brutto driftsutgifter i kroner per km veg og gate**

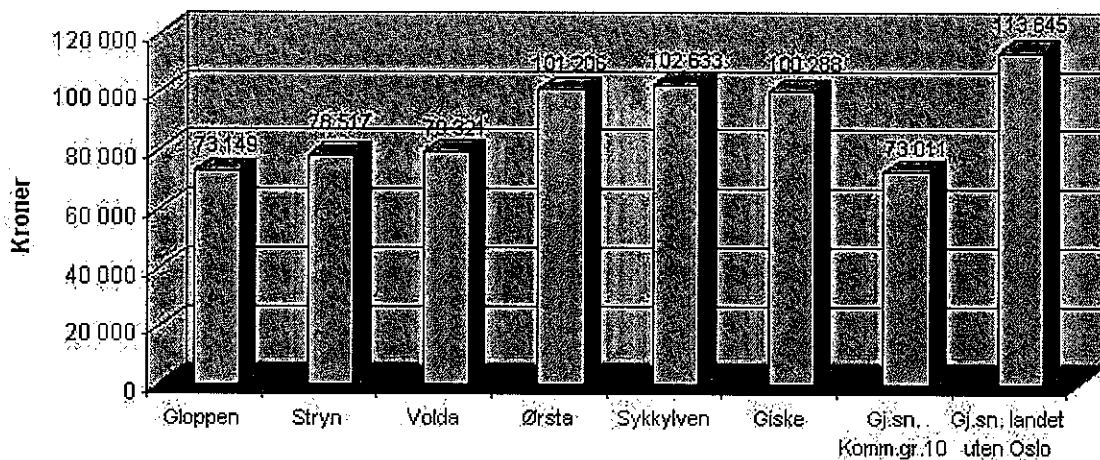


Diagram xxxvii: Brutto driftsutgifter i kroner per km veg og gate

**Antall byggesaker med overskriden saksbehandlingstid - enkle tiltak**

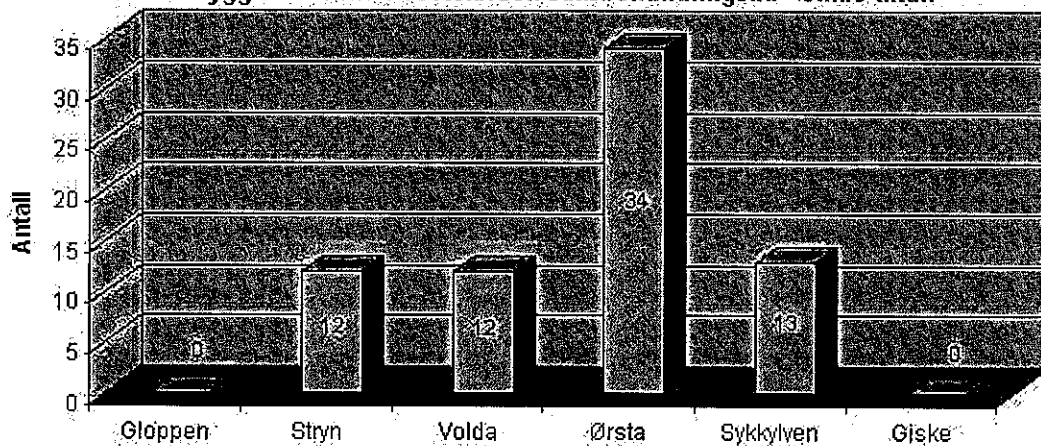


Diagram xxxviii: Antal byggesaker med overskride saksbehandlingstid - enkle tiltak

**Gj.sn. saksbehandlingstid byggesak - enkle tiltak**

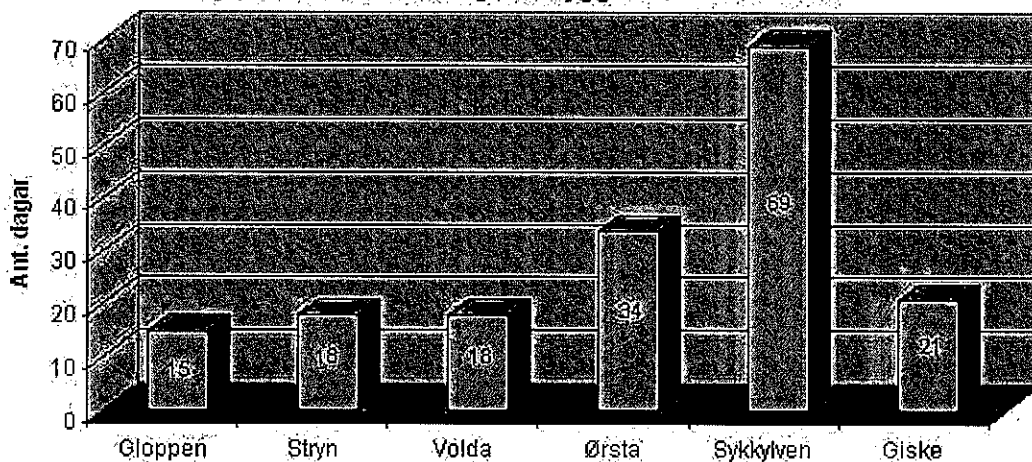


Diagram xxxix: Gj.snittleg saksbehandlingstid byggesak - enkle tiltak

Antall byggesaker med overskriden saksbehandlingstid - ett-trinns søknader

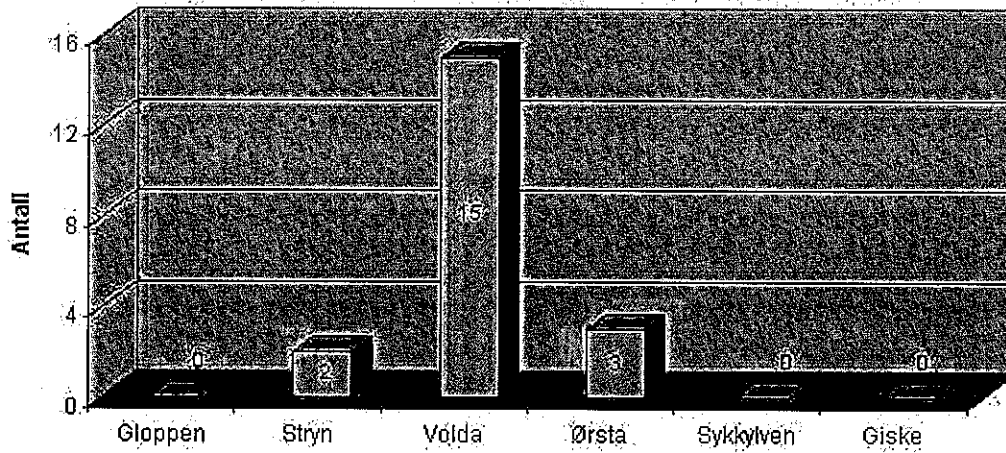


Diagram xI: Antall byggesaker med overskriden saksbehandlingstid - ett-trinns søknader

Gj.sn. saksbehandlingstid for byggesaker om tiltak - ett-trinns søknader

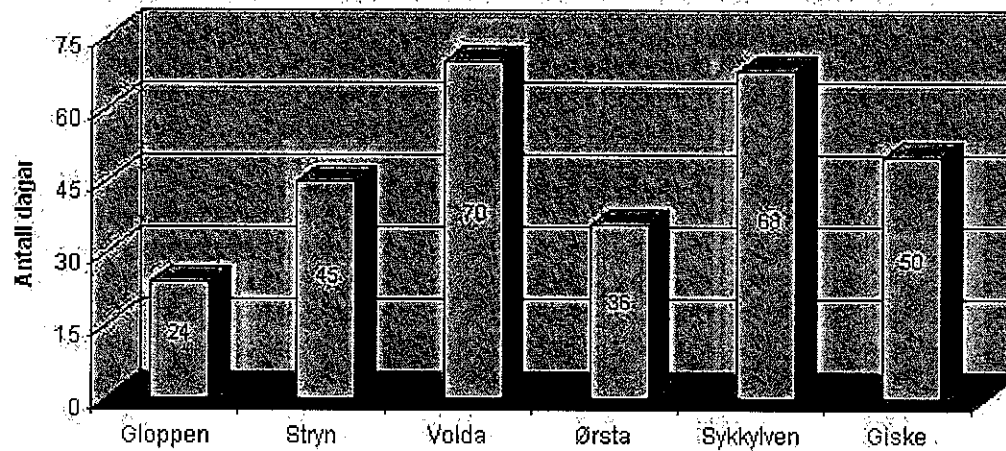


Diagram xlii: Gj.snittlig saksbehandlingstid for byggesaker om tiltak - ett-trinns søknader

Antall ett-trinns byggesøknader ferdig behandla og vedtekne siste år

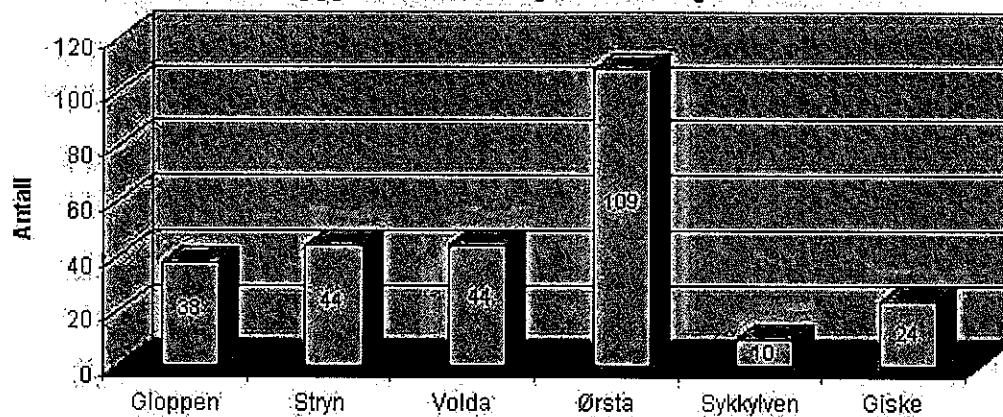


Diagram xlii: Antall ett-trinns byggesøknader ferdig behandla og vedtekne siste år

Antall byggesaker med overskriden saksbehandlingstid - rammesøknader

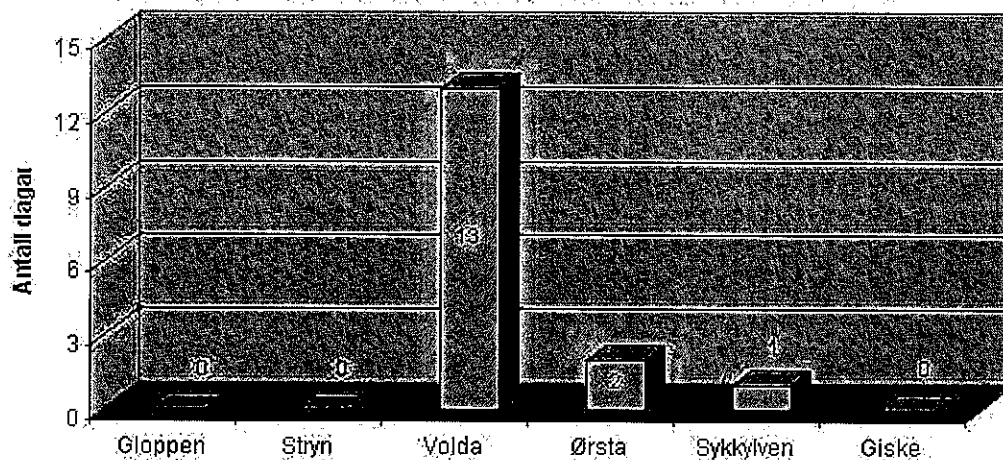


Diagram xliii: Antall byggesaker med overskriden saksbehandlingstid - rammesøknader

Gj.sn. saksbehandlingstid byggesøknader om til tiltak - rammesøknader

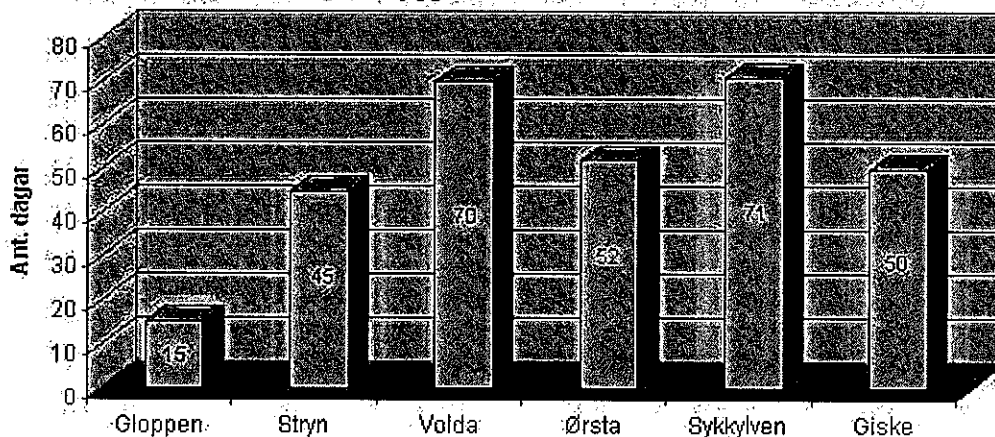


Diagram xliiv: Gj.snittleg saksbehandlingstid byggesøknader om tiltak - rammesøknader

Gj.sn. saksbehandlingstid for byggesøknader om tiltak - rammesøknader

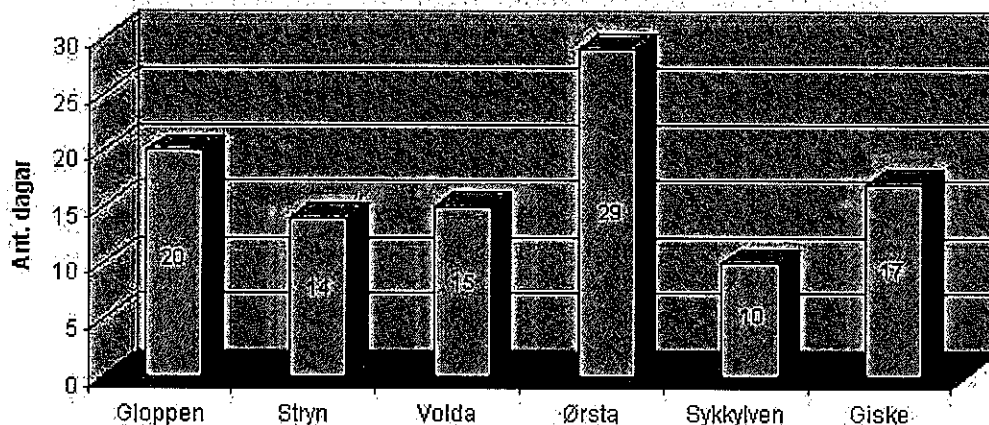


Diagram xlv: Gj.snittleg saksbehandlingstid byggesøknader om tiltak - rammesøknader

**Kultur**

Nto. driftsutg. til kultursektoren i % av kommunens totale nto. driftsutg.

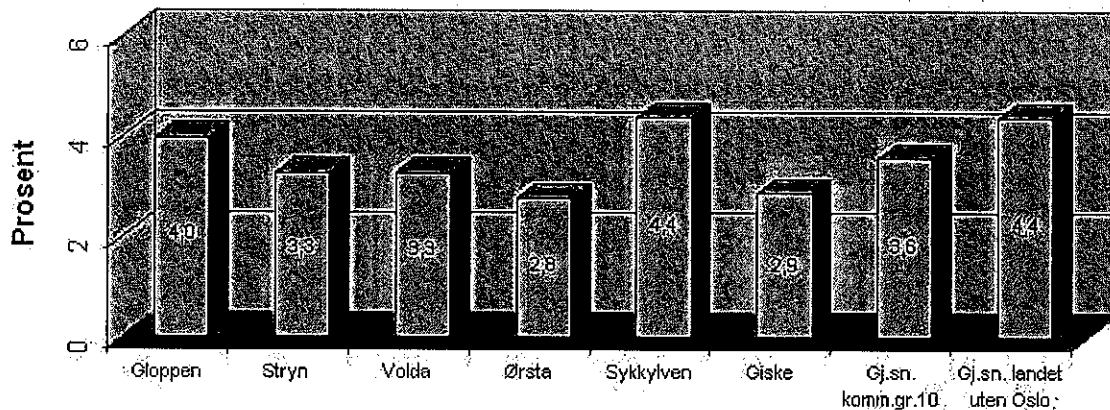


Diagram xlvi: Netto driftsutgifter til kultursektoren i % av kommunens totale netto driftsutgifter

Netto driftsutgifter til kultur- og musikkskuler

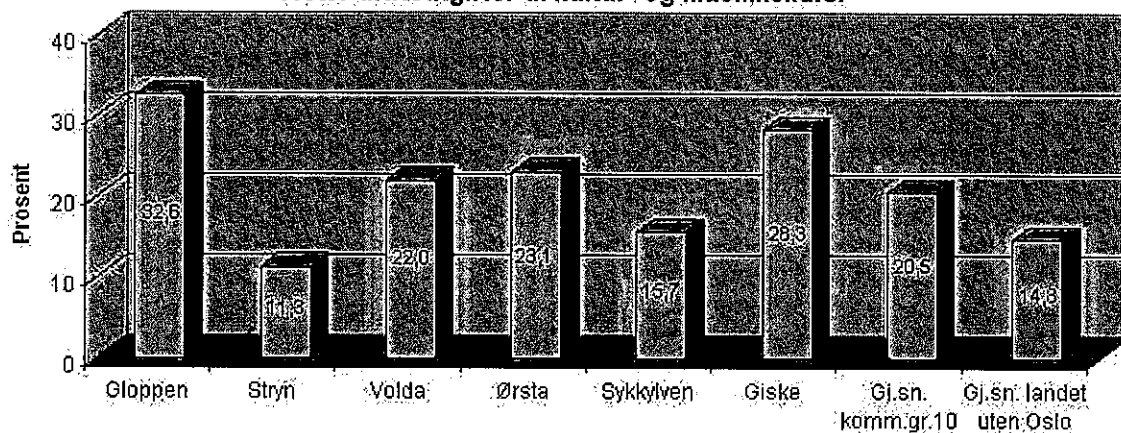


Diagram xlvii: Netto driftsutgifter til kultur og musikkskuler

Antall frivillige lag som mottok kommunal driftsstøtte

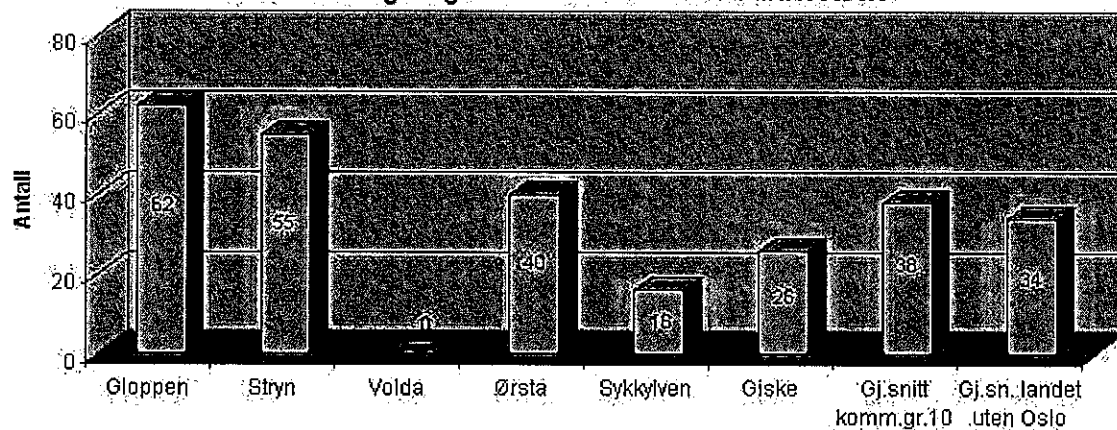


Diagram xlviii: Antall frivillige lag som mottok kommunal driftsstøtte

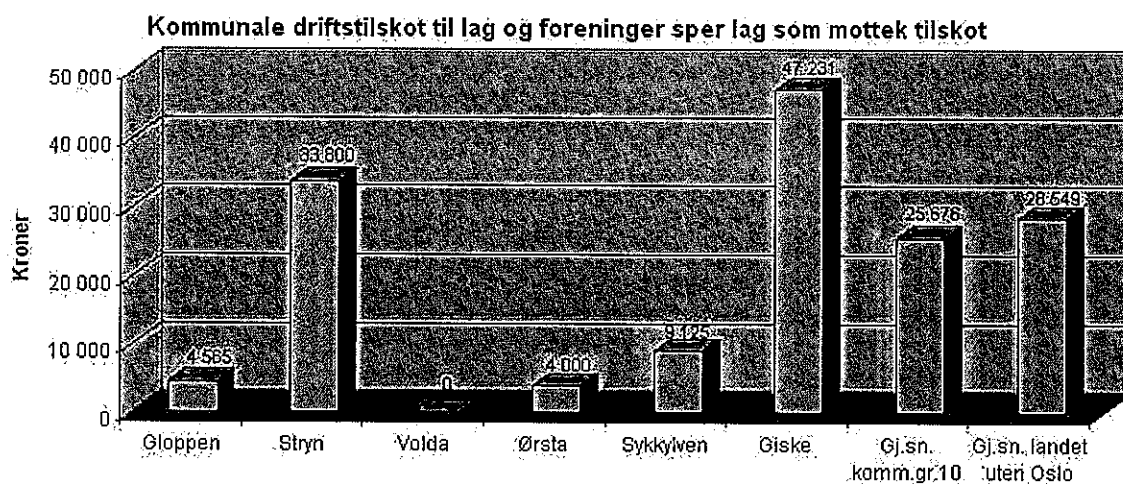


Diagram xlix: Kommunale driftstilskot til lag og foreninger per lag som mottek tilskot

Leing og støttefunksjonar

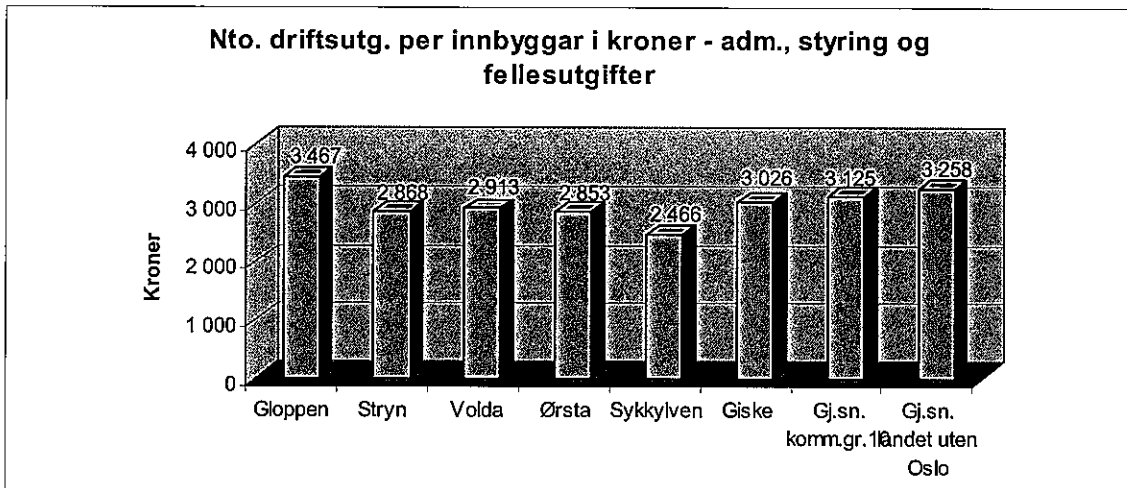


Diagram I: Netto driftsutgifter per innbygger til administrasjon, styring og fellesutgifter

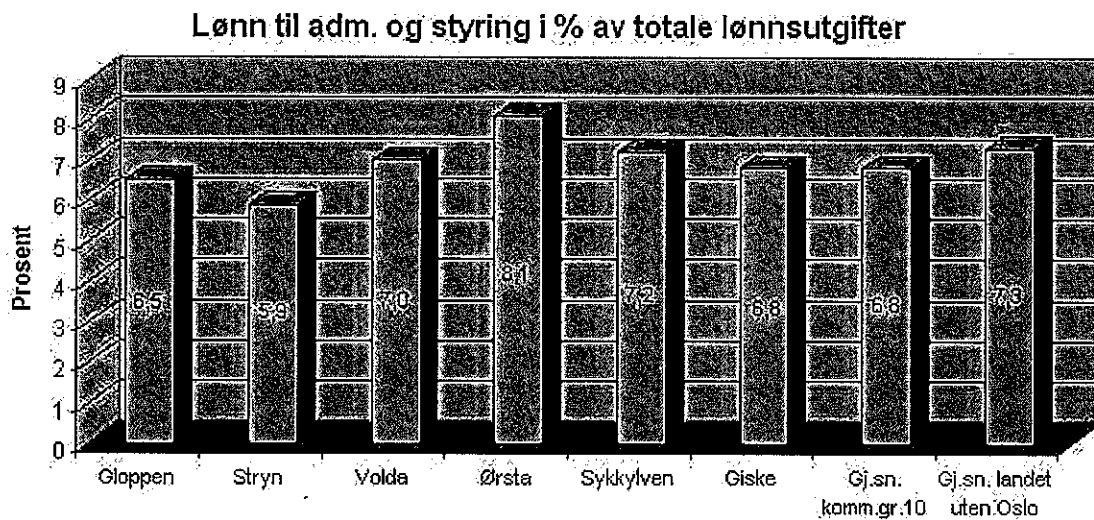


Diagram li: Løn til administrasjon og styring i % av totale lønnsutgifter



**Resultat av spørjeundersøkinga**

Svarprosent i undersøkinga: 78% (14 av 18).

1. Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Administrasjon og støttetjenester	0 (0%)	0 (0%)	1 (20%)	0 (0%)	1 (20%)	3 (60%)	5
Helse-, omsorgs- og sosialtenester	0 (0%)	1 (14%)	0 (0%)	2 (29%)	3 (43%)	1 (14%)	7
Oppvekst og utdanning	0 (0%)	0 (0%)	1 (20%)	1 (20%)	2 (40%)	1 (20%)	5
Kultur, fritid og miljø	0 (0%)	1 (25%)	1 (25%)	1 (25%)	1 (25%)	0 (0%)	4
Plan, teknisk, landbruk	0 (0%)	0 (0%)	0 (0%)	2 (33%)	3 (50%)	1 (17%)	6



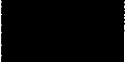



2) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Økonomifunksjonen	0 (0%)	0 (0%)	1 (8%)	0 (0%)	6 (50%)	5 (42%)	12
IKT-funksjonen	0 (0%)	0 (0%)	2 (15%)	3 (23%)	6 (46%)	2 (15%)	13
Personal og organisering	0 (0%)	0 (0%)	3 (25%)	3 (25%)	5 (42%)	1 (8%)	12
Servicefunksjonen	0 (0%)	1 (8%)	4 (33%)	1 (8%)	5 (42%)	1 (8%)	12
Leiing og styringssystem	0 (0%)	0 (0%)	3 (23%)	4 (31%)	3 (23%)	3 (23%)	13

2.1a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Rekneskap	0 (0%)	0 (0%)	3 (23%)	4 (31%)	3 (23%)	3 (23%)	13
Løn	0 (0%)	1 (8%)	3 (23%)	3 (23%)	3 (23%)	3 (23%)	13
Økonomistyring	0 (0%)	0 (0%)	0 (0%)	3 (21%)	6 (43%)	5 (36%)	14

2.1b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor økonomifunksjonen, kor bør fokus rettast etter di meining?







Response	Chart	Frequency	Count
Budsjetteringsprosessen		23%	3
Budsjettoppfølgning		77%	10
Rapportering		31%	4
Prosjektrekneskap		23%	3
Økonomisk intern kontroll		46%	6
Finansforvaltning		8%	1
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0

Total responses: 13

2.2a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Drift	0 (0%)	0 (0%)	2 (15%)	2 (15%)	5 (38%)	4 (31%)	13
Brukarstøtte	0 (0%)	1 (8%)	3 (23%)	6 (46%)	2 (15%)	1 (8%)	13






2.2b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor IKT-funksjonen, kor bør fokus rettast etter di meining?

Response	Chart	Frequency	Count
IKT-samarbeid		23%	3
Informasjonssikring		62%	8
Kompetanseutvikling og læring		31%	4
Elektronisk dokument- og saksflyt i saksbehandlingskjeda		23%	3
Grøn IKT - energieffektiv bruk, bruk av datautstyr for å redusere papirforbruk og reiseverksemd		15%	2
IKT som effektiviseringsfaktor		54%	7
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0
			<b>Total responses: 13</b>

2.3a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Personalområdet	0 (0%)	0 (0%)	3 (23%)	3 (23%)	4 (31%)	3 (23%)	13
Organisasjonsutvikling	0 (0%)	0 (0%)	4 (31%)	4 (31%)	4 (31%)	1 (8%)	13





2.3b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor personal- og organiseringsfunksjonen, kor bør fokus rettast etter di meining?

Response	Chart	Frequency	Count
Personal- og lønspolitikk		62%	8
Helse, miljø og tryggleik (HMS)		31%	4
Inkluderande arbeidsliv (IA)		31%	4
Kompetanseutvikling		38%	5
Bedriftshelsetenesta		15%	2
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0
			<b>Total responses: 13</b>







2.4a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Interne tenester	0 (0%)	1 (8%)	3 (23%)	2 (15%)	4 (31%)	3 (23%)	13
Publikumstenester	0 (0%)	1 (8%)	4 (31%)	0 (0%)	3 (23%)	5 (38%)	13
Drift av heimeside	1 (8%)	3 (25%)	3 (25%)	2 (17%)	2 (17%)	1 (8%)	12
Arkiv	1 (8%)	1 (8%)	4 (31%)	2 (15%)	4 (31%)	1 (8%)	13

2.4b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor servicefunksjonen, kor bør fokus rettast etter di meining?

Response	Chart	Frequency	Count
Servicegrad		43%	6
Praktisering av openheit og innsyn		57%	8
Nettbasert informasjon		29%	4
Arkivet som oppdatert og effektiv informasjonsbase		50%	7
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0
		<b>Total responses: 14</b>	


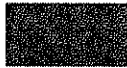









2.5) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor leiing og styringssystem, kor bør fokus rettast etter di meining?

Response	Chart	Frequency	Count
Delegering		29%	4
Etikk/organisasjonskultur		29%	4
Organisasjonsutvikling		43%	6
Avvikshandtering		36%	5
Koordinering/intern samhandling		29%	4
Saksutgreiing		29%	4
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0

3a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Pleie og omsorg og re/habiliteringstenesta	0 (0%)	0 (0%)	2 (15%)	3 (23%)	5 (38%)	3 (23%)	13
Helse (legetenesta)	0 (0%)	1 (8%)	2 (15%)	4 (31%)	3 (23%)	3 (23%)	13
Sosial omsorg (NAV)	0 (0%)	0 (0%)	0 (0%)	3 (23%)	6 (46%)	4 (31%)	13

3b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor helse-, omsorgs- og sosialtenester, kor bør fokus rettast etter di meining?








Response	Chart	Frequency	Count
Institusjonsplassar		38%	5
Heimetenesta		31%	4
Kompetanse/rekruttering		46%	6
Individuelle planar		15%	2
Psykisk helsearbeid		23%	3
Legedekning		15%	2
Skulehelsetenesta		23%	3
Helsestasjonstenesta		15%	2
Fysio- og ergoterapidekning		0%	0
Bekymringsmeldingar		46%	6
Kvalifiseringsprogram		15%	2
Samhandlingsreforma		46%	6
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0

Total responses: 13

4a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Barnehagar	0 (0%)	1 (8%)	2 (17%)	1 (8%)	5 (42%)	3 (25%)	12
Grunnskule	0 (0%)	1 (8%)	0 (0%)	2 (17%)	5 (42%)	4 (33%)	12
Skulefritidsordninga (SFO)	0 (0%)	3 (25%)	1 (8%)	3 (25%)	4 (33%)	1 (8%)	12

4b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor oppvekst og utdanning, kor bør fokus rettast etter di meining?

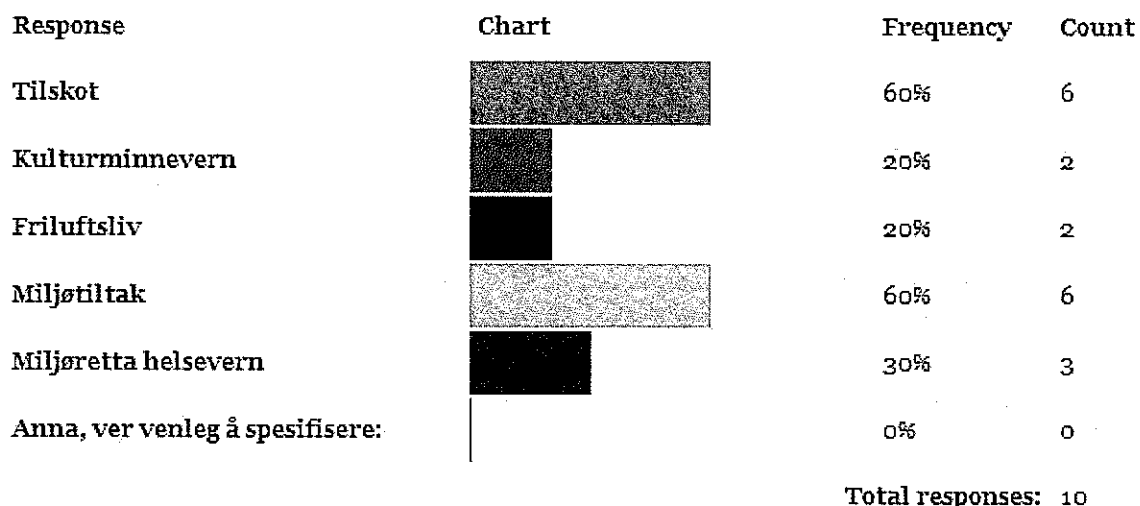
Response	Chart	Frequency	Count
Barnehagedekning		8%	1
Pedagogisk-psykologisk teneste (PPT)		50%	6
Tilpassa opplæring		42%	5
Spesialundervisning		25%	3
Psykososialt skulemiljø		33%	4
Skuleskyss		8%	1
Kompetanse og rekruttering		67%	8
Vedtakter for skulefritidsordninga		0%	0
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0

Total responses: 12

5a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Bibliotek	0 (0%)	5 (42%)	0 (0%)	4 (33%)	3 (25%)	0 (0%)	12
Kino	1 (8%)	4 (33%)	1 (8%)	1 (8%)	5 (42%)	0 (0%)	12
Kulturskule	0 (0%)	3 (30%)	1 (10%)	2 (20%)	3 (30%)	1 (10%)	10
Idrettsanlegg	0 (0%)	3 (27%)	3 (27%)	2 (18%)	3 (27%)	0 (0%)	11
Kulturhus	0 (0%)	2 (17%)	2 (17%)	2 (17%)	5 (42%)	1 (8%)	12
Miljø	0 (0%)	2 (17%)	1 (8%)	3 (25%)	5 (42%)	1 (8%)	12









5b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor kultur, fritid og miljø, kor bør fokus rettast etter di meining?



6a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:







	1	2	3	4	5	6	Total
Vatn, avløp, renovasjon (VAR)	2 (17%)	0 (0%)	0 (0%)	2 (17%)	5 (42%)	3 (25%)	12
Veg	0 (0%)	1 (8%)	2 (17%)	3 (25%)	5 (42%)	1 (8%)	12
Brann- og feievesen	0 (0%)	1 (9%)	1 (9%)	4 (36%)	4 (36%)	1 (9%)	11
Eigedomsforvaltning	0 (0%)	0 (0%)	2 (17%)	3 (25%)	4 (33%)	3 (25%)	12
Plansaker	0 (0%)	0 (0%)	3 (25%)	3 (25%)	3 (25%)	3 (25%)	12
Byggesaksbehandling	0 (0%)	0 (0%)	2 (17%)	5 (42%)	3 (25%)	2 (17%)	12
Kart og oppmåling	0 (0%)	2 (17%)	2 (17%)	4 (33%)	3 (25%)	1 (8%)	12
Landbruk	0 (0%)	0 (0%)	2 (18%)	5 (45%)	2 (18%)	2 (18%)	11

6b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor plan, teknisk sektor og landbruk, kor bør fokus rettast etter di meining?

Response	Chart	Frequency	Count
Sjølvkost		50%	6
Konsesjonsbehandling		33%	4
Forvaltning, drift og vedlikehald av fast eigedom		33%	4
Arealplanlegging		42%	5
Behandling av dispensasjonssaker		25%	3
Drift og vedlikehald av kommunale vegar		25%	3
Veterinærtenesta		8%	1
Tilskotsforvaltning i landbruksavdelinga		17%	2
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0

Total responses: 12

7) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor sektorovergripande funksjonar, kor bør fokus rettast etter di meining?

Response	Chart	Frequency	Count
Innkjøp		43%	6
Betalingsattsar		36%	5
Forsikring		14%	2
Beredskap		50%	7
Fysisk sikring		29%	4
Saksbehandlingstid		21%	3

Total responses: 14

8) Eigne kommentarar:

Ingen.



## 011/12 ORIENTERING OM STATUS I REVISJONSARBEIDET V/REVISOR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
Dato: 27.04.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	04.05.2012	011/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

### Vedlegg i saka:

- E-post mellom Sekom sekretariat og KIN, datert 27.04.2012.

### Dokument ikkje vedlagt:

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

## **ORIENTERING OM STATUS I REVISJONSARBEIDET V/REVISOR**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

### **Innleiing – Kva saka gjeld**

Orientering om status i revisjonsarbeidet.

### **Saksopplysningar:**

Revisor orienterer om status i revisjonsarbeidet.

*Etter § 6 i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar skal kontrollutvalet sjå til at årsrekneskapen vert revidert på ein betryggande måte. Under dette halde seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at dette føregår i samsvar med dei vedtekter som følgjer av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sin instruks eller avtale med revisor.*

Revisor er 27.04.2012 orientert om at han vert kalla inn til kontrollutvalsmøte 04.05.2012 for å orientere om status i revisjonsarbeidet. Revisor har same dag stadfesta at han vil møte og orientere.

### **Sekretariatet sine vurderingar:**

## Tveit Asgeir

---

**Fra:** Markvard Sunde <Markvard.Sunde@stryn.kommune.no>  
**Sendt:** 27. april 2012 10:37  
**Til:** Tveit Asgeir  
**Emne:** SV: Orientering revisor - Stryn

Det er i orden – i denne omgang munnleg. Reknar med å ta ei skriftleg oppsummering når rekneskapen skal behandlast.  
Markvard

---

**Fra:** Tveit Asgeir [<mailto:Asgeir.Tveit@sekom.no>]  
**Sendt:** 27. april 2012 10:18  
**Til:** Markvard Sunde  
**Kopi:** 'Rune Myklebust ([runeegil@online.no](mailto:runeegil@online.no))'  
**Emne:** Orientering revisor - Stryn

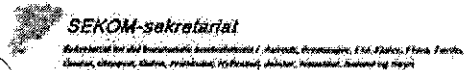
I samband med kontrollutvalsmøtet 4. mai 2012 har kontrollutvalsleiar bede om at det vert sett opp ei sak der revisor orienterer om status i revisjonsarbeidet i Stryn kommune. Vi ber etter dette om at de førebur ei orientering om dette. Vi viser i denne samanheng til forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 6:

### § 6. Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.

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

## 012/12 EIGENVURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SIN UBUNDENSKAP

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
Dato: 27.04.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	04.05.2012	012/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	
Kommunestyret	-	-	-	

### Saksvedlegg

Vurdering av ubundenskap, datert 05.03.12

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

Kommunelova § 79.  
Forskrift om revisjon av 15.06.2004.

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for Stryn kommune, Markvard Sunde, si eiga vurdering av ubundenskap datert 05.03.2012 til vitande. Saka vert sendt til kommunestyret til orientering.

### Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

## **EIGENVURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SIN UBUNDENSKAP**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

### **Innleiing – Kva saka gjeld**

Det vert vist til Forskrift om revisjon av 15.06.2004 § 15.

Sitat:

” Den som foretar revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig eigenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. ”

### **Saksopplysningar:**

Markvard Sunde, oppdragsansvarleg revisor for Stryn kommune, har i brev datert 05.03.12 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av sin ubundenskap. Sjå vedlegg.

### **Sekretariatet sine vurderingar:**

Oppdragsansvarleg revisor har vurdert sin ubundenskap med utgangspunkt i dei objektivitetskrav som kjem til uttrykk i Kommuneloven § 79 og Forskrift om revisjon §§ 13 og 14. Det er ikkje opplysningar i eigenvurderinga som svekkar oppdragsansvarleg revisor sin tillit m.o.t ubundenskap og objektivitet overfor Stryn kommune.

Til  
Kontrollutvala i kommunane i revisjonsdistriktet

## Vurdering av oppdragsansvarleg revisor sin ubundenskap

### Innleiing

Ifølge revisjonsforskrifta § 15 skal oppdragsansvarleg revisor kvart år, og elles ved behov, gje ei skriftleg eigenvurdering til kontrollutvalet kring eige sjølvstende. Kravet til sjølvstende og objektivitet gjeld og revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarlege revisorar som er pliktige til å legge fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

### Lova sine krav til revisor sitt sjølvstende

Følgjande kjem fram av kommunelova § 79:

Den som utfører revisjon for ein kommune eller fylkeskommune kan ikkje ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller revisor sine nærstående har ei tilknytning til verksemda som vert revidert eller kontrollert, verksemda sine tilsette eller tillitsmenn, at dette erigna til å svekke revisor sitt sjølvstende og objektivitet. Som nærstående vert å rekne

- a) ektefelle og ein person som vedkommande bur saman med i ekteskapsliknande forhold
- b) slektningar i rett oppstigande eller nedstigande line og sysken, og deira ektefelle eller personar som dei bur saman med i ekteskapsliknande forhold og
- c) slektningar i rett oppstigande eller nedstigande line og sysken til ein person som nemnd under bokstav a.

Det same gjeld dersom det finst særreigne tilhøve som erigna til å svekke tilliten til revisor sitt sjølvstende og objektivitet ved utføring av oppgåvene. Tilsetting som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i ei interkommunal samarbeidsordning, medfører ikkje i seg sjølv at revisor manglar naudsynt sjølvstende og objektivitet.

Org.nr:	Kommune:	Adresse:		Telefon - direkte:	E-postadresse:
976 304 470	EID	Rådhusvegen 11	6770 Nordfjordeid	57 88 58 87	revisor@eid.kommune.no
	GLOPPEN	Postboks 300	6821 Sandane	57 00 92 64	revisor@gloppen.kommune.no
	HORNINDAL	Postboks 24	6761 Hornindal	57 87 98 08	revisor@hornindal.kommune.no
	SELJE		6740 Selje	57 85 85 26	revisor@selje.kommune.no
	STRYN	Tonningsgata 4	6783 Stryn	57 87 48 18 -19	revisor@stryn.kommune.no
	VÅGSØY	Postboks 294	6701 Måløy	57 84 50 29	revisor@vagsoy.kommune.no

Krava til sjølvstende er nærare spesifisert i revisjonsforskrifta § 13.

- Revisor kan, jamfør forskrifta, ikkje ha andre stillingar hos kommunen eller fylkeskommunen eller i verksemd som den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen deltek i, ved sidan av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikkje vere medlem av styrande organ i verksemd som kommunen eller fylkeskommunen deltek i.
- Revisor kan ikkje delta i, eller ha funksjonar i anna verksemd når dette kan føre til at vedkommande sine interesser kjem i konflikt med interessene til oppdragsgevar eller på annan måte er eigna til å svekke tilliten til den som utfører revisjon.

I tillegg gjeld følgjande avgrensing ved utføring av oppgåver, jamfør revisjonsforskrifta § 14:


- revisor kan ikkje utføre rådgjeving eller andre tenester dersom dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sitt sjølvstende og objektivitet
- revisor kan ikkje gje tenester som høyrer til den revisjonspliktige sine (dvs. kommunen sine) eigne leiings- og kontrolloppgåver
- revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, med unntak av bistand i skattesaker etter domstollova.

#### Oppdragsansvarleg - og oppdragsrevisor si vurdering av sjølvstende

Pkt 1: Tilsettingstilhøve	<i>Underteikna har ikkje tilsettingstilhøve i andre stillingar enn i kommunerevisjonen.</i>
Pkt 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i verksemdar som kommunane i revisjonsdistriktet deltek i.</i>
Pkt 3: Å delta eller ha funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i eller har funksjonar i anna verksemd som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunane slik at dette har betydning for sjølvstende og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgjeving eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<p>Før slike tenester vert utført gjer ein ei vurdering av rådgjevinga eller tenesta sin art i høve til revisor sitt sjølvstende og objektivitet. Dersom vurderinga konkluderer med at utføring av slik teneste kjem i konflikt med vilkåra i forskrifta § 14, skal revisor ikkje utføre tenesta. Kvar enkelt tilfelle må vurderast særskild.</p> <p>Revisor gjev jamleg svar på spørsmål som vert å sjå som rettleiing og støtte og ikkje revisjon. Paragrafen seier at og slike rettleiingar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor ved seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</p> <p><i>Underteikna har ikkje gjeve rådgjeving eller andre tenester til kommunane som kjem i konflikt med dette vilkåret.</i></p>

Pkt 6: Tenester som høyrer til kommunen sine egne leiings- og kontrolloppgaver	<i>Underteikna har ikkje gjeve tenester til kommunane som høyrer til kommunane sine egne leiings- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den som er revisjonspliktig	<i>Underteikna opptre ikkje som fullmektig for nokon av kommunane.</i>
Pkt 8: Andre særskilde tilhøve	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særskilde tilhøve som er eigna til å svekke tilliten til sjølvstende og objektivitet.</i>

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

  
 Markvard Sunde  
 Revisjonssjef

**Kopi til:**

Samstyret for Kommunerevisjonen i Nordfjord



## 013/12 OPPFØLGINGSLISTE 2-2012 - STRYN

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
**Dato:** 27.04.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	04.05.2012	013/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

### Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 2-2012 Stryn.

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

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 2-2012 - Stryn vert teken til vitande.

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

**OPPFØLGINGSLISTE 2-2012 - 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. 27.04.2012.

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 2-2012 - 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 fortlaupande.</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.
001/12 Godkjenning innkalling og sakliste.	12.01.12		12.01.12 KU-vedtak: Det var ingen merknader til innkalling eller sakliste.
002/12 Skriv og meldingar.	12.01.12		12.01.12 KU-vedtak: Skriv og meldingar vatr teken til vitande.
003/12 Orientering om RO-rapporten.	12.01.12		12.01.12 KU-vedtak: Orientering om RO-rapporten vart teken til vitande.
004/12 Møteplan for kontrollutvalet i Stryn.	12.01.12		12.01.12 KU-vedtak: Møteplan for kontrollutvalet i Stryn for 2012 vart godkjent.
005/12 Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet i Stryn.	12.01.12		12.01.12 KU-vedtak: Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet i Stryn vert godkjent. 13.01.12 Årsmelding sendt til kommunestyret. 25.01.12: Vedtak kst sak 014/12.
006/12 Oppfølgingsliste 1-2011 - Stryn	12.01.12		12.01.12 KU-vedtak: Oppfølgingsliste 1-2011 – Stryn vert teken til vitande.
007/12 Eventuelt.	12.01.12		12.01.12 KU-vedtak: - Kontrollutvalet vedtek å avvikle ordning med at medlemmane skal orientere om saker frå andre utval i kommunen. - Sekretariatet får i oppgave å melde frå til Stryn kommune om dette. 13.01.12 Melding sendt til Stryn kommune.
			Det vart ikkje skrivne reiserekning i møtet 12.01.12
08/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.	04.05.12		
09/12 Skriv og meldingar.	04.05.12		
10/12 Overordna analyse.	04.05.12		
11/12 Orientering om status i revisjonsarbeidet v/revisor.	04.05.12		

12/12 Vurdering av revisor sin ubundenskap.	04.05.12		
13/12 Oppfølgingsliste 2-2012.	04.05.12		
014/12 Eventuelt.	04.05.12		

Oppdatert 27.04.2012.

## 014/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit, SEKOM- sekretariat

Dato: 27.04.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	04.05.2012	014/12	-	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.