

## Kontrollutvalet i Lærdal kommune

# Møtebok

**Møtedato:** 27.2.2020

**Møtetid:** 09:00 – 13:00

**Møtestad:** Rådhuset – formannskapssalen

**Saksnr.:** 1/20 - 7/20

<b>Følgjande medlemer møtte</b>	<b>Parti</b>
Njål Kaardal Golf	Sp
Britt Bruflot Gram	Sp
Jens Rikheim	SV
Egil Natvik Vestrheim	AP
Guri Olsen	H

<b>Forfall meldt frå følgjande medl.</b>	<b>Parti</b>	<b>Følgjande varamedlem møtte</b>	<b>Parti</b>

<b>Ugilde</b>	<b>Sak</b>	<b>Følgjande varamedlem møtte</b>

<b>Møteleiar:</b>	Njål Kaardal Golf
<b>Frå sekretariatet møtte:</b>	Richard Nesheim
<b>Frå kommunen møtte:</b>	Konstituert rådmann Lars Bogstad, Fungerande leiar i LNU Ole Ramshus Sæhlthun
<b>Frå revisjonen møtte:</b>	
<b>Utdelt i møte:</b>	Rettleiing ved søknad om tilskot frå nærings- og konsesjonsavgiftsfondet i Lærdal kommune

Underskrifter:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## Sakliste

Sak nr.	Sakstittel	Gradering:	Ope/unnateke off.
1/2020	Godkjenning av møtebok		O
2/2020	Skriv og meldingar – saker til oppfølging		O
3/2020	Forvaltningsrevisjonsrapport – internkontroll og innkjøp i teknisk drift		O
4/2020	Orientering om budsjett for kontrollutvalet for 2020		O
5/2020	Årsmelding for kontrollutvalet for 2019		O
6/2020	Selskapskontroll SIMAS		O
7/2020	Oppfølging i høve til plan for forvaltningsrevisjon		O

### Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune

#### Sak 1/2020 Godkjenning av møtebok

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Richard Nesheim	27.2.2020	1/2020

#### Framlegg til vedtak:

Møteboka frå møtet 28.11.2019 vert godkjent.

#### **27.2.2020 KONTROLLUTVALET**

#### **KON-1/20 VEDTAK:**

Møteboka frå møtet 28.11.2019 vert godkjent.

Samrøystes

## Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune

### Sak 2/2020 Skriv og meldingar – saker til oppfølging

<b>Sakshandsamar</b> Richard Nesheim	<b>Møtedato</b> 27.2.2020	<b>Saknr</b> 2/2020
---	------------------------------	------------------------

#### Refererte skriv og meldingar:

#### Skriv med kopi til kontrollutvalet:

Nr.	Dok. Dato	Avsendar	Tittel
1	21.01.2020	Skatteoppkrevjaren i Lærdal	Årsrapport for 2019

#### Skriv til orientering for kontrollutvalet

Nr.	Dok. Dato	Avsendar	Tittel
2		Forum for kontroll og tilsyn	Program og påmeldingsskjema til kontrollutvalgslederskolen 21. - 22. april 2020
3		Forum for kontroll og tilsyn	Invitasjon til fagkonferanse – Gardermoen 3. og 4. juni 2020
4	05.12.19	Administrasjonen	Oversikt til administrasjonsutvalet 5.12.19 over utvikling i sjukefråværet med vidare
5	12.12.19	Lærdal kommune - kommunestyret	Vedtak i sak 98/19 i kommunestyret – overføring av aksjar i Sogn og Fjordane Holding AS til kommunane
6	12.12.19	Lærdal kommune - kommunestyret	Vedtak i sak 85/19 i kommunestyret – Budsjett for Lærdal kommune 2020
7	Februar 20	Sekretariatet	Utkast til opplegg for arbeidsmøter i samband med kontrollutvalet sitt arbeid med risiko- og vesentlegheitsvurderingar

#### Framlegg til vedtak:

Skriv og meldingar, samt orienteringssaker i møtet vert tekne til vitande. Nærare oppfølging av enkeltsaker må drøftast i møtet.

#### 27.2.2020 KONTROLLUTVALET

#### Drøftingssaker:

1. Kontrollutvalet drøfte kva saker ein ynskjer orientering om frå administrasjonen i neste møte

## Orienteringar i møtet:

### 1. Rådmannen orienterte om fylgjande saker:

#### 1 a. Status på sjukefråvær i januar 2020.

Det er høgt sjukefråvær innan pleie og omsorg. Fagforeiningane har sagt opp turnusavtalen. Ein har ikkje fått på plass årsturnus. Dette betyr at ein må forhandle ny turnus som skal gjelde frå mai 2020. For å avlaste situasjonen har ein no på kort sikt måtte leige inn 2 vikarar fram til over sommaren.

#### 1 b. Status på KOFA-saka

Endeleg avgjerd frå KOFA er ikkje komen, men vil truleg ligge føre i løpet av forholdsvis kort tid.

#### 1 c. Personalsak innan pleie og omsorg

#### 1 d. Førebels rekneskap for 2019

Førebels resultat viser eit mindreforbruk på 6,8 mill. kr. Dette er etter budsjettert avsetning til disposisjonsfond. Avsetning til fond var i budsjettet for 2019 budsjettert med om lag 3,2 mill. kr. Det betyr at ein vil kunne styrke disposisjonsfondet med nær 10 mill. kr dersom det ikkje vert endringar i resultatet.

### 2. Fungerande leiar i LNU orienterte om LNU og korleis ein arbeider med tildeling av midlar frå nærings- og konsesjonsavgiftsfondet.

Leiaren gjekk gjennom vedtektene til fondet som seier kva ein skal legge vekt på når ein tildeler frå fondet. Vidare vart det orientert om budsjettet for 2020. Det vart vist døme på eit tilskotsbrev. Tilskot vert typisk gitt til ein prosentdel av godkjende kostnader. Før sluttutbetaling må søkjar legge fram sluttrekneskap som viser at prosjektet er gjennomført som skissert i søknaden i høve oppførte kostnadselement og finansiering av desse. Det er høve til å trekke tilbake utbetalt tilskot dersom søkjar legg ned drifta, eller flyttar frå kommunen i løpet av to år etter utbetaling.

Kontrollutvalet gav innspel om at ein bør legge inn som eit standardvilkår at dersom søkar treng løyve/autorisasjon for å starte verksemd, må dette vere på plass før tilskot vert utbetalt.

### 3. Sekretariatet orienterte om skisse til opplegg for gjennomføring av vurdering av risiko og vesentlegheit som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

Det vart orientert om at kontrollutvalet kan bruke sekretariatet til å gjere denne jobben, innanfor gjeldande avtale. Alternativt kan kontrollutvalet kjøpe denne tenesta frå revisor.

## **KON-2/20 VEDTAK:**

Skriv og meldingar, samt orienteringssaker i møtet vert tekne til vitande.

Til neste møte ynskjer kontrollutvalet ei nærare orientering frå administrasjonen om følgjande saker:

1. Ei orientering om status på pågåande utbygging av VA-anlegg i kommunen – held ein framdriftsplanar for gjennomføring og er ein innanfor budsjett?
2. Ein tilstandsrapport for dei kommunale vassverka.
3. Ein oppdatering av status på sjukefråværet i kommunen
4. Status på saka som ligg i KOFA
5. Ein oversikt over vedtaka i kommunestyret i 2019 og orientering om i kva grad vedtaka er gjennomført

Kontrollutvalet vil nytte sekretariatet til å gjennomføre risiko- og vesentlegheitsvurderingar og bistå med utarbeiding av utkast til planar for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet vil vere aktivt med i arbeidet og delta i informasjonsinnhentinga. Kontrollutvalet vil kome tilbake til denne saka, men ser føre seg at ein har samtaler med politisk og administrativ leiing, gruppeleiarar og tillitsvalte m.v. i oktober i samsvar med skissa til opplegg som vart presentert i møtet.

## **Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune**

### **Sak 3/2020 Gjennomgang av forvaltningsrevisjonsrapport om internkontroll og innkjøp i teknisk drift**

<b>Sakshandsamar</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Richard Nesheim	27.2.2020	3/2020

---

#### **Framlegg frå sekretariatet:**

#### **KONTROLLUTVALSSEKRETARIATET SI INNSTILLING:**

Innleiinga knytt til omtalen av rapporten er i møteboka ikkje referert på nytt i innstillinga. Sjå vedtaket.

#### **Tilråding frå kontrollutvalet:**

Kontrollutvalet viser til konklusjonen frå forvaltningsrevisjonen. Resultatet av forvaltningsrevisjonen viser at det er stort rom for forbetring i høve til organisering for å sikre god internkontroll i eininga. Det er og vist til brot på regelverket om offentlege anskaffingar.

Kontrollutvalet vil rå til at tilrådingane i rapporten vert følgt opp og sett i verk i det vidare arbeidet med å sikre kvaliteten i internkontrollarbeidet i kommunen, samt for å sikre at kommunen føl regelverket for offentlege innkjøp i kommunen. Kontrollutvalet har merka seg at rådmannen i sitt høyringssvar sluttar seg til dei konklusjonar og tilrådingar som går fram av rapporten.

Kontrollutvalet vil fylgje med på arbeidet med å følgje opp tilrådingane og vil be om ein statusrapport hausten 2020.

## **27.2.2020 KONTROLLUTVALET**

I møtet vart rapporten presentert av forvaltningsrevisor Kjersti Gjuvsland i Deloitte, via videokonferanse. Kontrollutvalet fekk høve til å stille spørsmål til revisor. Deretter drøfta kontrollutvalet saka og stilte og spørsmål til rådmann. Basert på drøftinga var det semje om å legge til 2 punkt i vedtaket frå kontrollutvalet, som skal sendast over til kommunestyret.

### **KON- 3/20 VEDTAK:**

Kontrollutvalet viser til vedlagt forvaltningsrevisjonsrapport frå Deloitte.

I denne forvaltningsrevisjonen har Deloitte undersøkt om eininga teknisk drift i Lærdal kommune tilfredsstillar grunnleggjande krav til internkontroll, og om organisering av og system og rutinar for innkjøps-arbeidet i eininga er føremålstenleg og i samsvar med lovar, reglar, kommunen sin fullmaktsstruktur, samt eventuelle politiske føringar i kommunen.

### **Hovudkonklusjonen til revisor er følgjande:**

Kommunen har innført kvalitetssystemet Compilo, men systemet er ikkje i tilstrekkeleg grad tatt i bruk i eininga teknisk drift.

Det er oppretta mål for tenestene som inngår i eininga, men desse er i liten grad operasjonaliserte. Kommunen har ikkje etablert tilstrekkeleg formalisert og kjend fordeling av ansvar, mynde og oppgåver, og det er i eininga ikkje eit overordna system for å etablere skriftlege rutinar.

Det er ikkje utarbeidd rutinar eller anna i kommunen som tydeleggjer kva som blir rekna som avvik som skal meldast i Compilo. Det er heller ikkje etablert system eller rutine for å diskutere avvik som er meldte i eininga eller for å gjere overordna analysar av meldte avvik. Lærdal kommune har ikkje etablert skriftleg rutine for kor ofte og kva som skal rapporterast frå einingane. I eininga teknisk drift er det ikkje etablert formelle møtepunkt mellom einingsleiar og fagleiarane i eininga.

Etter revisjonen si vurdering er arbeidet med innkjøp i eininga teknisk drift på fleire område ikkje tilfredsstillande. Det er utfordringar knytt til både prosessar, rutinar og regeletterleving i innkjøpsarbeidet.

Økonomireglementet og innkjøpsreglementet med vedlagte protokollar, er ikkje revidert sidan høvesvis 2001 og 2012, og er dermed ikkje i samsvar med gjeldande regelverk om offentlege anskaffingar. Vidare er det ikkje samsvar mellom den formelle oppgåvedelinga knytt til innkjøp slik denne er skildra i innkjøpsreglementet, og den faktiske ansvars- og rolledelinga i kommunen.

Innkjøpskompetansen er heller ikkje tilstrekkeleg, verken i sentraladministrasjonen eller i eininga teknisk drift. Kommunen har ikkje rutinar som sikrar opplæring i innkjøp, og det

føreligg ikkje opplæringsplan på dette området. Kommunen gjennomfører heller ikkje i tilstrekkeleg grad interne kontrollar for å avdekke brot på regelverk for offentlege innkjøp.

Revisjonen har gjennomgått eit utval innkjøp som eininga teknisk drift har gjennomført i 2017 og 2018. Gjennomgangen viser at ikkje alle anskaffingane som skulle ha vore det blei konkurranseeksponert, og at ikkje alle anskaffingane er dokumenterte i samsvar med krav i regelverket. Kommunen bryt slik med fleire av dei grunnleggande prinsippa for offentlege anskaffingar. Det er òg risiko for at kommunen gjer innkjøp utanfor inngåtte rammeavtalar.

Basert på funna i undersøkingane tilrår revisjonen at Lærdal kommune set i verk følgande tiltak:

- 1. Sikre at kvalitetssystemet i tilstrekkeleg grad blir tatt i bruk, og at det inneheld vesentleg informasjon*
- 2. Formulere tilstrekkeleg operasjonaliserte mål for tenesteområda i eininga teknisk drift*
- 3. Etablere og tydeleggjere rollar og ansvar for internkontrollarbeidet i kommunen og i eininga teknisk drift*
- 4. Innføre system for å etablere skriftlege rutinar, og for jamleg gjennomgang og oppdatering desse*
- 5. Iverksette tiltak for å betre avviksmeldekulturen, og etablere system for å gjere systematiske og jamlege overordna analysar av avvik som er meldte i verksemdene*
- 6. Vurdere om det er tilstrekkeleg føremålstenlege møte- og rapporteringspunkt i eininga teknisk drift*
- 7. Sikre at retningslinjer for innkjøp er i samsvar med regelverket, og at arbeids- og ansvarsdeling for innkjøp blir praktisert som forutsett*
- 8. Vurdere opplæringstiltak for å auke innkjøpskompetansen i organisasjonen*
- 9. Gjennomføre innkjøp i samsvar med regelverket, under dette:*
  - a) konkurranseeksponere anskaffingar i samsvar med regelverket*
  - b) dokumentere og sikre føreseielegheit og likebehandling i tilbodsevalueringa*
  - c) protokollere innkjøp i samsvar med regelverket*

#### **Tilråding frå kontrollutvalet:**

Kontrollutvalet viser til konklusjonen frå forvaltningsrevisjonen. Resultatet av forvaltningsrevisjonen viser at det er stort rom for forbetring i høve til organisering for å sikre god internkontroll i eininga. Det er og vist til brot på regelverket om offentlege anskaffingar.

Kontrollutvalet vil rå til at tilrådingane i rapporten vert følgt opp og sett i verk i det vidare arbeidet med å sikre kvaliteten i internkontrollarbeidet i kommunen, samt for å sikre at kommunen føl regelverket for offentlege innkjøp i kommunen. Kontrollutvalet har merka seg

at rådmannen i sitt høyringsvar sluttar seg til dei konklusjonar og tilrådingar som går fram av rapporten.

Kontrollutvalet vil be om at kommunen i oppfølginga av tilrådingane i rapporten må sjå til at dei tilrådingane som gjeld generelt for alle einingane i kommunen blir følgt opp i høve til den einskilde eining.

Kontrollutvalet er kjent med at det blir arbeidd med nytt delegeringsreglement i kommunen. Dette meiner kontrollutvalet er svært viktig å få på plass og ber administrasjonen om å prioritere dette arbeidet.

Kontrollutvalet vil fylgje med på arbeidet med å følgje opp tilrådingane og vil be om ein statusrapport hausten 2020.

Samrøystes

## **Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune**

### **Sak 4/2020    Orientering om budsjett for kontrollutvalet 2020**

<b>Sakshandsamar</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Richard Nesheim	27.2.2020	4/2020

#### **Framlegg frå sekretariatet:**

Kontrollutvalet tek budsjettet for kontroll- og tilsynsarbeidet til vitande.

#### **27.2.2020 KONTROLLUTVALET**

#### **KON- 4/20 VEDTAK:**

Kontrollutvalet tek budsjettet for kontroll- og tilsynsarbeidet til vitande.

Samrøystes



## Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune

### Sak 5/2020 Utkast til møteplan for kontrollutvalet 2020

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Richard Nesheim	27.2.2020	5/2020

#### Framlegg frå sekretariatet:

- Kontrollutvalet vedtek vedlagde årsmelding for 2019, med eventuelle korrigeringar som kjem til i møtet.
- Årsmeldinga vert sendt til kommunestyret til orientering

### 27.2.2020 KONTROLLUTVALET

#### KON- 5/20 VEDTAK:

- Kontrollutvalet vedtek årsmeldinga for 2019
- Årsmeldinga vert sendt til kommunestyret til orientering

Samrøystes

## Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune

### Sak 6/2020 Selskapskontroll SIMAS

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Richard Nesheim	27.2.2020	6/2020

#### Framlegg frå sekretariatet:

Det vert sett i gang forvaltningsrevisjon av Simas IKS som eit samarbeidsprosjekt mellom kontrollutvala i kommunane Høyanger, Sogndal, Vik, Luster, Årdal, Lærdal og Aurland. Aurland kommune har ein gjeldande avtale med KPMG for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon og revisjonen vert utført under denne rammeavtalen. KPMG inngår engasjementsavtale og fakturerer kvar enkelt kommune for 1/7 av kostnaden med forvaltningsrevisjonen.

Forvaltningsrevisjonen skal kontrollere om

- Simas har rett fordeling av kostnader mellom hushaldningsavfall og næringsavfall, under dette at gebyr frå hushalda ikkje vert teke inn og brukt til andre formål enn handsaming av hushaldningsavfall
- Om hushald og fritidsbustadar blir belasta rett gebyr (sjølvkost)

Kontrollutvalet og sekretariatet for Aurland bestiller kontrollen på bakgrunn av framlagt prosjektplan frå KPMG.

Vedtaket føreset at det vert gjort same vedtak i dei andre kommunane som er medeigarar i SIMAS.

## **27.2.2020 KONTROLLUTVALET**

Sekretæren opplyste i møtet om at kontrollutvalet i Sogndal i sitt møte den 26.2 hadde tatt med fylgjande tillegg i vedtaket og kom med framlegg om at kontrollutvalet kunne ta med tilsvarande tekst:

«Sekretæren undersøker om revisor i prosjektplanen kan ta inn eit punkt i høve til å undersøke om drifta i SIMAS er kostnadseffektiv samanlikna med andre renovasjonsselskap. Kan ein gjere ei enkel undersøking av det generelle kostnadsnivået? Det er ein føresetnad at dette ikkje går på kostnad av hovudspørsmåla – og at ein ikkje nyttar meir ressursar enn det som er avsett.»

### **KON- 6/20 VEDTAK:**

Det vert sett i gang forvaltningsrevisjon av Simas IKS som eit samarbeidsprosjekt mellom kontrollutvala i kommunane Høyanger, Sogndal, Vik, Luster, Årdal, Lærdal og Aurland. Aurland kommune har ein gjeldande avtale med KPMG for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon og revisjonen vert utført under denne rammeavtalen. KPMG inngår engasjementsavtale og fakturerer kvar enkelt kommune for 1/7 av kostnaden med forvaltningsrevisjonen.

Forvaltningsrevisjonen skal kontrollere om

- Simas har rett fordeling av kostnader mellom hushaldningsavfall og næringsavfall, under dette at gebyr frå hushalda ikkje vert teke inn og brukt til andre formål enn handsaming av hushaldningsavfall
- Om hushald og fritidsbustadar blir belasta rett gebyr (sjølvkost)

Kontrollutvalet og sekretariatet for Aurland bestiller kontrollen på bakgrunn av framlagt prosjektplan frå KPMG.

Vedtaket føreset at det vert gjort same vedtak i dei andre kommunane som er medeigarar i SIMAS.

Sekretæren undersøker om revisor i prosjektplanen kan ta inn eit punkt i høve til å undersøke om drifta i SIMAS er kostnadseffektiv samanlikna med andre renovasjonsselskap. Kan ein gjere ei enkel undersøking av det generelle kostnadsnivået? Det er ein føresetnad at dette ikkje går på kostnad av hovudspørsmåla – og at ein ikkje nyttar meir ressursar enn det som er avsett.

Samrøystes

## **Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune**

### **Sak 7/2020    Oppfølging i høve til plan for forvaltningsrevisjon**

<b>Sakshandsamar</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Richard Nesheim	27.2.2020	7/2020

#### **Framlegg frå sekretariatet:**

Saka vert lagt fram utan tilråding, til drøfting og avgjerd i kontrollutvalet. Kontrollutvalet må vurdere om ein vil setje i gang bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt basert på eksisterande plan for forvaltningsrevisjon. Eller om kontrollutvalet vil utsette dette til ny plan for forvaltningsrevisjon er vedteken.

#### **27.2.2020 KONTROLLUTVALET**

Kontrollutvalet drøfta, med bakgrunn i planen for forvaltningsrevisjon, kva prosjekt som er mest aktuelle i høve til gjennomføring av forvaltningsrevisjon i 2020.

#### **KON- 7/20 VEDTAK:**

Saka vert utsett til neste møte. Sekretæren blir beden om å sjekke opp status for kva tilsyn Fylkesmannen vil gjennomfør i Lærdal i 2020.

Samrøystes

Møtet slutt