

MØTEINNKALLING

Utval: Kontrollutvalet i Lærdal kommune
Møtedato: 27.2.2020 kl. 09:00
Møtestad: Rådhuset – formannskapssalen

SAKLISTE

- 1/2020 Godkjenning av møtebok**
- 2/2020 Skriv og meldingar – saker til oppfølging**
- 3/2020 Forvaltningsrevisjonsrapport – internkontroll og innkjøp i teknisk drift**
- 4/2020 Orientering om budsjett for kontrollutvalet for 2020**
- 5/2020 Årsmelding for kontrollutvalet for 2019**
- 6/2020 Selskapskontroll SIMAS**
- 7/2020 Oppfølging i høve til plan for forvaltningsrevisjon**

Eventuelle forfall meldast til kontrollutvalssekretariatet v/Richard Nesheim, tlf: 95 26 13 18 eller e-post richard.nesheim@pwc.com.
Varamedlemar møter etter nærare avtale.

Lærdal, 19.2.2020

Njål Kaardal Golf
Leiar (sign)

Richard Nesheim
Sekretariat

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalet i Lærdal kommune

Sak 1/2020 Godkjenning av møtebok

Sakshandsamar	Møtedato	Sak nr
Richard Nesheim	27.2.2020	1/2020

KONTROLLUTVALSSEKRETARIATET SI INNSTILLING:

Møteboka frå møtet 28.11.2019 vert godkjent.

VEDLEGG

Nr.	Dok. Dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
1	28.11.2019		Møtebok frå møtet 28.11.2019

Kontrollutvalet i Lærdal kommune

Møtebok

Møtedato: 28.11.2019

Møtetid: 12:30 – 15:30

Møtestad: Rådhuset – formannskapssalen

Saksnr.: 18/19 - 21/19

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

Forfall meldt frå følgjande medl.	Parti	Følgjande varamedlem møtte	Parti

Ugilde	Sak	Følgjande varamedlem møtte

Møteleiar:	Njål Kaardal Golf
Frå sekretariatet møtte:	Richard Nesheim
Frå kommunen møtte:	Lars Bogstad, Ordførar Audun Mo var med under gjennomgangen av sak 18 og 19.
Frå revisjonen møtte:	Rune Mydland
Utdelt i møte:	

Underskrifter:

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel	Gradering:	Ope/unnateke off.
18/2019	Godkjenning av møtebok		O
19/2019	Skriv og meldingar – saker til drøfting og orientering		O
20/2019	Førebuing planarbeid – Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2023		O
21/2019	Utkast til møteplan for kontrollutvalet 2020		O

Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune

Sak 18/2019 Godkjenning av møtebok

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Richard Nesheim	28.11.2019	18/2019

Framlegg til vedtak:

Møteboka frå møtet 20.9.2019 vert godkjent.

28.11.2019 KONTROLLUTVALET

KON-18/19 VEDTAK:

Møteboka frå møtet 20.9.2019 vert godkjent.

Samrøystes

Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune

Sak 19/2019 Skriv og meldingar – saker til oppfølging

Sakshandsamar Richard Nesheim	Møtedato 28.11.2019	Saknr 19/2019
-----------------------------------------	-------------------------------	-------------------------

Refererte skriv og meldingar:

Nr.	Dato	Avsendar	Tittel
1	17.10.2019	Lærdal kommune	Val av kontrollutval 2019-2023
2	12.11.2019	KPMG	Eigenvurdering uavhengigheit Lærdal kommune 2019
3	28.11.2019	KPMG	Revisjonsplan for 2019 – Lærdal kommune
4	ikkje datert	Sekretariatet	Presentasjon av lovreglane som regulerer kontrollutvalet – samt kontrollutvalet si rolle i forhold til kommunestyret og administrasjonen i kommunen
5	ikkje datert	Kommunal- og moderniseringsdepartementet	Kontrollutvalsboka (vert delt ut i møtet)
6	7.11.2019	Lærdal kommune/ kommunestyret	Saksframlegg og vedtak i sak 81/19 i kommunestyret: Tertialrapport 2-2019
7	ikkje datert	Lærdal kommune	Tertialrapport 2 – 2019
8	21.10.19	Lærdal Næringsutvikling	Status for nærings- og konsesjonsavgiftsfondet per 31.08.2019
9	ikkje datert	NKRF/Sogn og Fjordane kommunerevisorforening	Invitasjon til kontrollutvalskonferanse 2020 på Skei
10	ikkje datert	Norges kommunerevisorforbund	NKRF sin kontrollutvalskonferanse 2020 på Gardermoen
11	6.11.19	Revisorforeningen	God kommunal revisjonsskikk for etterlevelseskontroll
12	3.9.2019	Aurland kommune	Referat frå dialogmøte mellom Fylkesmannen og Aurland og Lærdal kommune om barnevernet
13	04.11.2019	Arne Sanden	Om rekneskapen til omstillingprogrammet (brev til kommunestyret)
14	18.11.2019	Arne Sanden	Evaluering av omstillingsprogrammet

Framlegg til vedtak:

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

28.11.2019 KONTROLLUTVALET

Orienteringar i møtet:

1. Revisor Rune Mydland frå KPMG gjekk gjennom revisjonsplanen for revisjon av rekneskapa til Lærdal kommune. Mydland gjekk og gjennom nye krav for revisor i høve til etterlevelseskontroll som er innført i ny kommunelov.

2. Lars Bogstad orienterte om:
 - a. Rekneskapsrapporten for 2. tertial.
Per no viser prognosen at ein ligg an til eit mindreforbruk samla sett på om lag kr 618 000. I høve til budsjettet er det meirforbruk knytt til områda Bu- og miljøtenesta, Helse, og Pleie og omsorg. På den andre sida får kommunen høgare skatteinntekter enn ein hadde lagt til grunn.

Ein har utfordringar, spesielt knytt til legesituasjonen, samt høgt sjukefråvere innan Pleie og omsorg.
 - b. Budsjettarbeidet for 2020.
Framlegget til budsjett er lagt fram i balanse og det er budsjettert med overskot som gjer at ein skal kunne setje av om lag 5,2 mill. kroner til disposisjonsfond. Einingsleiarane er i budsjettprosessen utfordra på å finne innsparingar på 2% i tillegg til løns- og prisvekst – det vil seie at utfordringa i realitetet har vore på om lag 5%.

3. Sekretæren for kontrollutvalet orienterte om:
 - a. Regelverket kring kontrollutvalet og kontrollutvalet sine oppgåver
 - b. Saker som skal følgast opp av kontrollutvalet framover

Drøftingssaker:

- Det var drøfta deltaking på kontrollutvalskonferansen på Gardermoen 29. - 30. januar 2020. Njål Kaardal Golf og Egil Natvik Vestrheim blir påmeldt som deltakarar frå Lærdal. Sekretariatet ordnar med påmeldinga. Deltaking på dagskurset på Skei 5.2.2020 skal ein gje tilbakemelding om til sekretariatet innan påmeldingsfristen dersom ein ynskjer å delta.

KON-19/19 VEDTAK:

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

Kontrollutvalet vil til neste møte invitere LNU til å orientere om korleis ein arbeider med tildeling av midlar frå nærings- og konsesjonsavgiftsfondet.

Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune

Sak 20/2019 Førebuing planarbeid – Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2023

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Richard Nesheim	28.11.2019	20/2019

Framlegg frå sekretariatet:

Saka vert lagt fram som drøftingssak for kontrollutvalet.

28.11.2019 KONTROLLUTVALET

KON- 20/19 VEDTAK:

Kontrollutvalet tek orienteringa i saka til vitande og kjem attende til nærare organisering av arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll på neste møte.

Samrøystes

Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune

Sak 21/2019 Utkast til møteplan for kontrollutvalet 2020

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Richard Nesheim	28.11.2019	21/2019

Framlegg frå sekretariatet:

Kontrollutvalet går gjennom og reviderer vedlagte utkast til møteplan for 2020.

28.11.2019 KONTROLLUTVALET

KON- 21/19 VEDTAK:

Kontrollutvalet vil ha fast møtedag på måndagar med møtestart kl 09:00. Første møte i 2020 vert den 24. februar. Sekretariatet oppdaterer møteplanen og sender denne ut til kontrollutvalet.

Samrøystes

Møtet slutt

Kontrollutvalet i Lærdal kommune

Sak 2/2020 Skriv og meldingar - orienteringssaker

Sakshandsamar Richard Nesheim	Møtedato 27.2.2020	Sak nr 2/2020
-----------------------------------------	------------------------------	-------------------------

KONTROLLUTVALSSEKRETARIATET SI INNSTILLING:

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

VEDLEGG

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

Drøftingssaker:

1. Kontrollutvalet bør drøfte kva saker ein ynskjer orientering om frå administrasjonen på komande møter i 2020 og setje opp ein plan for kor tid ein ynskjer dei ulike orienteringane.

Aktuelle tema kan t.d. vere:

- Oppfølging av tilrådingane som kom i forvaltningsrevisjonsrapporten om økonomistyring i 2017 – status på gjennomførte tiltak
- Innkjøpsregelverket i kommunen og korleis dette blir praktisert.
- status på gjennomføring av investeringsprosjekt – sluttregneskap for nye omsorgsbustader
- status på oppfølging av internkontroll i kommunen (system for avvikshandtering)
- status samhandlingsreforma
- utvikling av sjukefråvær
- resultat av brukarundersøkingar i kommunen
- oppfølging av forvaltningslova – status innsynskrav og oppfølging av desse
- oversikt over vedtaka i kommunestyret siste år – og i kva grad vedtaka er gjennomført
- tilstandsrapport for dei kommunale vassverka

Orienteringar i møtet:

1. Rådmannen vil orientere om rekneskapen for 2019 – førebelse tal
2. Fungerande leiar i LNU vil orientere om LNU om LNU og korleis ein arbeider med tildeling av midlar frå nærings- og konsesjonsavgiftsfondet.
3. Sekretariatet vil orientere om skisse til opplegg for gjennomføring av risiko og vesentlegheitsvurdering. Det vert lagt opp til drøfting av denne saka

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinngang
Arbeidsgiverkontroll Innfordring Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2019

Skatteoppkreveren i
Lærdal kommune

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen.....	4
2.3 Margin	4
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.2 Innfordringens effektivitet	6
4. Arbeidsgiverkontroll.....	7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	7
4.3 Resultater fra kontrollene.....	7
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	8

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

I 2019 har samarbeidet mellom Lærdal, Aurland og Vik kommuner holdt fram i samsvar med vertskommuneavtalen. Denne avtalen ble fornyet i 2017 og avtaleperioden er nå 01.01.2017 til 01.01.2020. Avtalen har en gjensidig oppsigelsesfrist på 1 år mellom partene. Kontoret ble samordnet fra 08.01.2018.

Ressurser

For 2019 er det 2,8 årsverk som har vært benyttet til skatteoppkreverfunksjonen. Disse er fordelt på 2,3 årsverk lokalt ved kontoret og 0,5 årsverk via den interkommunale arbeidsgiverkontrollen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,5	18 %
Innfordring	1,3	46 %
Arbeidsgiverkontroll	0,8	29 %
Administrative oppgaver	0,2	7 %
SUM	2,8	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Lars Bogstad har vært skatteoppkrever gjennom hele 2019. Han har vært ansatt i 50% stilling på skatt og 50% på økonomi. Janne Marie Reppen jobbet i 100% stilling i hele 2019. Anita Karlsen Bentås sa opp 20% av sin stilling med virkning fra 1.1.2019 og har arbeidet i 80% stilling hele 2019. Kontoret har således hatt en bemanning på 2,3 i 2019 mot 2,8 i 2018.

Aktiviteter i 2019

Lars: har deltatt på skatteoppkreverkonferanse i regi Skatteetaten og kemnerkonferanse i regi NKK. 10 stp Innfordring3 våren 2019.

Janne: deltok på KOSS-kurs i mai 2019 og 10 stp Innfordring1 hausten 2019.

Anita: 10 stp Innfordring1 hausten 2019.

Vi har deltatt på flere skypekurs i 2019.

Vi deltar i den interkommunale arbeidsgiverkontrollen i Sogn. Dette samarbeidet består av 9 kommuner i Sogn. Årdal kommune er vertskommune for dette samarbeidet. Ordningen hadde to kontrollører fra 01.01.2019 til 30.09.2019. 01.10.2019 gikk den ene kontrolløren over i en annen stilling i Årdal kommune. Det ble bestemt at ordningen skulle styrkes med ytterligere to kontrollører og flyttes til Lærdal kommune, men dette utgår grunnet overføringen av skatteoppkreveren til staten. To utlyste stillinger ble av denne grunn ikke tilsatt i.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreveren skal sørge for at kontoret har en tilfredsstillende internkontroll. Formålet med internkontrollen er å sikre at oppgaveløsningen er organisert på en forsvarlig måte og blir utført i samsvar med gjeldende lover og regler. Videre skal kontoret sørge for at resultatene er tilfredsstillende i forhold til fastsatte mål og resultatkrav. Eventuelle avvik bli registrert, forebyggt, avdekket og korrigert.

Kontoret har fra 2010 hatt felles rutinebeskrivelse for de tre kommunene.

Internkontrollen er en kontinuerlig prosess som hele tiden må utvikles videre for å kvalitetssikre arbeidsoppgavene som bli utført på kontoret.

1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2019.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2019 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Den samlede skatteinngangen er økt fra kr 240.414.979 til kr 248.463.798, en økning tilsvarende kr 8.048.819. Økningen skyldes hovedsakelig upersonlige skatteyttere. For personlige skatteyttere har det vært en nedgang tilsvarende kr 1.949.141.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

For 2019 hadde Lærdal kommune budsjettet med en skatteinngang på kr 71.895.000. Endelig skatteinngang ble kr 75.202.758. Skatteinngangen ble kr 3.307.758 mer enn budsjett. Skatteinngangen i 2018 var kr 75.277.869. Det var en nedgang fra 2018 til 2019 tilsvarende kr 75.111, 0,1% nedgang.

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

	per 31.10.2019 (inntektsåret 2018)	per 31.12.2019 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	0	17 341 811
For mye avsatt margin		
For lite avsatt margin	99 566	
Prosentstans	10 %	10%

Kommentarer til marginavsetningen

Avsatt margin for inntektsåret 2018 var for liten. Det ble ikke gjort endringer i marginprosenten i budsjettet for 2019 eller 2020.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2019 og 2018, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2019	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i	
					restanse	berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	1 684 624	23 984	1 574 336	0	110 288	23 984
Arbeidsgiveravgift	91 429	0	219 466	0	-128 037	
Artistskatt	0	0	0	0		
Finansskatt	0	0	0	0		
Forsinkelsesrenter	57 285	0	38 442	0	18 843	
Forskuddsskatt	0	0	0	0		
Forskuddsskatt person	387 659	0	402 582	0	-14 923	
Forskuddstrek	105 697	0	307 947	0	-202 250	
Gebyr	0	0	0	0		
Innfordringsinntekter	106 291	8 827	61 715	0	44 576	8 827
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0		
Kildeskatt	0	0	0	0		
Restskatt	35 117	0	0	0	35 117	
Restskatt person	838 446	15 157	513 109	0	325 337	15 157
Tvangsmulkt	62 700	0	31 075	0	31 625	
Sum restanse diverse krav	525	0	525	0		
Diverse krav	525	0	525	0		
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	1 685 149	23 984	1 574 861	0		

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Tabellen viser at vi har en økning i den totale restansen på kr 110 288. Dette skyldes i hovedsak restskatt person og en stor aktør. Det blir for tiden jobbet med salg av en eiendom som vil redusere restansen på denne skattearten betydelig.

Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Skdbl. § 15-1		
Vilkår innfordring Skdbl. § 15-2	1	203 186
Sum	1	203 186
Betalingsavtaler		
	Antall debitorer	
Skattekontoret innvilget		
Skatteoppkrever innvilget	1	

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2017	227 653	186 609
2016	136 353	121 916
2015	66 900	-
2014 – 19XX	145 596	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 0

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2019.

3.2 Innfordringens effektivitet

Skatteart	Resultat per 31.12.2019	Resultatkrav per 31.12.2019	Differanse i forhold til krav +/-
Restskatt person 2017	97,62	96,30	1,32
Arbeidsgiveravgift 2018	99,87	99,80	0,07
Forskuddstrekk 2018	100,00	99,00	0,10
Forskuddsskatt person 2018	98,88	99,00	-0,12
Restskatt 2017	100,00	99,00	1,00
Forskuddsskatt 2018	100,00	99,80	0,20

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2019 per skatteart

Skatteetaten fastsetter hvert år resultatkrav per 31.12. Kontoret har nådd alle målkravene, bortsett fra Forskuddsskatt person 2018 der vi har 98,88% mot kravet på 99%. Dette skyldes en enkeltsak som ser ut til å få en løsning i første kvartal 2020.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Innkrevingsarbeidet er en av våre hovedoppgaver og utgjør en vesentlig del av arbeidet på kontoret. Restanser blir fulgt opp kontinuerlig. Vi har i 2019 hatt fokus på vanskeligstilte skatteyttere og den daglige oppfølgingen av restanser, spesielt hos utenlandske sesongarbeidarar.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi deltar på kurs og er stadig på utkikk etter nye verktøy og teknikker for å kunne ytterligere effektivisere innfordringen.

Omtale av spesielle forhold

Restanser i konkursbo – forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift inntektsåret 2018

Forskuddstrekk 2018: kr 0

Arbeidsgiveravgift 2018: kr 0

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Lærdal kommune deltar i det interkommunale samarbeidet om arbeidsgiverkontroll i Sogn. Dette er lagt til Årdal kommune. På kontoret gjennomfører vi selv avgrensa kontroller.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Vi rapporterer antall arbeidsgiverkontroller samla for de tre kommunene.

Antall planlagte kontroller for 2019 var 26. Dette utgjør 5,2 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 25. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 24.

4.3 Resultater fra kontrollene

Det ble gjennomført 19 formalkontroller og 6 avdekkingskontroller i 2019. De 19 formalkontrollene har blitt gjennomført av Skatteoppkrevjaren i Lærdal-Aurland-Vik, og de 6 avdekkingskontrollene har blitt gjennomført av den interkommunale arbeidsgiverkontrollen ved Årdal.

Vi har hatt 5 kontroller med avdekket beløp.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Vi har nådd målkravet for 2019, som var 5% av virksomhetene i kommunen. Antall planlagte kontroller var 26, men den ene kontrollen ble ikke ferdigstilt per 31.12.2019.

Den planlagte styrkingen av arbeidsgiverkontrollordningen var godt i gang, men utgår grunnet overføringen av skatteoppkreveren til staten. To utlyste stillinger ble av denne grunn ikke tilsatt i.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Skatteoppkreveren har i 2019 deltatt på en kontrollaksjon sammen med politiet og Arbeidstilsynet. 3 dagsverk ble benyttet til dette.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Informasjon og veiledning blir gitt når skattepliktig/arbeidsgiver/regnskapsfører tar kontakt. Vi er også fleksible med å kunne ha informasjonsmøter ute i virksomhetene der det er ønskelig. Dette er spesielt rettet mot utenlandske arbeidstakere. I tillegg sender vi ut informasjon per post til alle nye arbeidsgivere i kommunen.

Sted/dato: Lærdal 21.01.2020

Arita K. Berta
Skatteoppkreverens signatur



Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Date: 20.01.2020

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hove
1422	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	20 036 753	18 670 097
Skyldig skattekreditorene	-2 703 113	-1 517 864
Skyldig andre	8 171	8 010
Innestående margin	-17 341 811	-17 160 243
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-35 521 550	-33 041 795
Kildeskatt mv - 100% stat	-2 947	-6 570
Naturressursskatt	-16 477 721	-16 264 248
Personlige skatteyttere	-191 585 407	-193 534 548
Tvangsmulkt	-63 020	-39 509
Upersonlige skatteyttere	-4 866 721	2 368 184
Renter	13 173	-19 918
Innfordring	40 395	123 425
Sum	-248 463 798	-240 414 979
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	35 521 550	33 041 794
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	55 352 064	57 392 213
Fordelt til Fylkeskommunen	15 437 983	15 642 874
Fordelt til Staten	81 240 370	73 069 917
Fordelt til kommunen	75 202 758	75 277 869
Krav som er ufordelt	0	1
Videresending plassering mellom kommuner	-14 290 927	-14 009 689
Sum	248 463 798	240 414 979
Sum totalt	0	

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Side 1 av 1



21.01.2020
 Anita K. Bentsen

Vedlegg til årsregnskapet for 2019

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet 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 pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

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

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Kontrollutvalgsleder-skolen 21.-22 april 2020

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport

Program 21. april

19.00	Åpning og gjennomgang av opplegg/program <i>Styreleder/generalsekretær, FKT</i>
20.00	Fellesmiddag på hotellet

Program 22. april

08.30	Forventninger til kontrollutvalget <i>Statssekretær Aase Marthe Hørrigmo, Kommunal- og moderniseringsdepartementet</i>
08.50	Rolle og ansvar som kontrollutvalgsleder <i>Seniorrådgjevar Roald Breistein, sekretariatet for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune</i>
09.35	<i>Pause</i>
09.45	Hvordan kan kontrollutvalgslederen bidra til gode møter? <i>Aud Kvalvik, KU-leder Melhus kommune</i>
10.10 <i>innlagt pause</i>	Møteoffentlighet og habilitet <i>Seniorrådgiver Torbjørn Brandt, Kosek Trøndelag IKS</i>
11.30	Lunsj
12.30	«20 spørsmål»
13.00 <i>innlagt pause</i>	Gruppeoppgave: <i>Henvendelser til kontrollutvalget</i>
14.00	Presentasjon av gruppearbeid
14.45	<i>Pause</i>
15.00	Hvilke typer saker kommer til kontrollutvalget – og hvordan skal de håndteres? <i>Manager Birthe Bjørkelo, Deloitte</i>
15.45	Avslutning <i>Styreleder/generalsekretær, FKT</i>



Praktisk informasjon

Tidspunkt	21. – 21. april 2020 Kl. 19.00 – 20.00 (inkl. registrering) Kl. 08.30 – 16.00
Hotell	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport Fra Oslo Lufthavn Gardermoen til hotellet: Shuttlebuss S44 - rett utenfor ankomsthallen (8 minutter). Vi gjør oppmerksom på at bussen koster 70,- per vei/per person. Se shuttlebuss-tidene her
Deltakeravgift	medlemmer: kr 5 100 (uten overnatting og middag: kr. 3 800) ikke-medlemmer: kr 5 500 (uten overnatting og middag: kr. 4 200)
Påmeldingsfrist	Mandag 9. mars Bindende påmelding via FKTs nettside For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere på 50 personer. Kontrollutvalgsmedlemmer (fortrinnsvis nestledere) kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Påmeldinger mottas inntil konferansen ev. blir fullbooket. Vi vil vurdere å arrangere kontrollutvalgslederskolen andre steder i landet hvis vi ser at pågangen er stor.
Ev. avbud	Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 + FKTs eventuelle kostnader til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.
	Det tas <u>forbehold</u> om endringer i programmet. Timeplanen er <u>veiledende</u> .

SAK 2
VEOLEH 3



FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen | 3 - 4. juni 2020

Arsmøte | Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) | 3. juni 2020

#fkt2020



www.fkt.no

Dag 1	Tirsdag 3. juni 2020
09.00	Registrering med enkel frokost for tilreisende samme dag
10.00	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
10.05	Åpningsinnlegg Ikke avklart
10.30 (inkl. tid til spørsmål)	Norsk barnevern i internasjonalt søkelys Direktør Mari Trommald , Bufdir
11.20	Pause
11.30	Kontrollutvalet – restavfall etter kommunevalet? Kontrollutvalgsleder Ivar Mork , Ulstein kommune
12.00	Lunsj
13.00	Kontrollutvalget og ordføreren Ordfører Jon Ivar Nygård , Fredrikstad kommune
13.30	Kontrollutvalget og rådmannen Rådmann og nestleder i Norsk Rådmannsforum Tone Marie Nybø Solheim
14.00	Pause
14.10	Paneldebatt: kontrollutvalgsleder, tidl. ordfører og rådmann Debattleder Marit Gilleberg , Tolga kommune
14.30	Pause før årsmøtet

	ÅRSMØTE 2020 I FKT
14.30 – 14.45	Pause og registrering til årsmøte 2020
14.45 – 16.30	Årsmøte 2020
17.00 – 20.00	Utflukt til Eidsvollsbygningen
Aperitiff: ca. 20.15 Middag: 20.30	Felles middag på hotellet

Dag 2	Onsdag 4. juni 2020
09.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Kommunene og arbeidsmiljøloven Direktør Trude Vollheim , Arbeidstilsynet
09.45	Pause
10.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Hvordan kan vi få til bedre samordning mellom statlig tilsyn og forvaltningsrevisjon? Fagdirektør Petter Lodden , fylkesmannen i Vestfold og Telemark
10.45	Pause/utsjekking
11.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Selskapskontroll av et regionalt bompengeselskap (Ferde AS) Manager Frode Løvlie , Deloitte
11.45	Pause
12.00	Et skråblikk på kontroll og tilsyn Tidl. fylkesmann Sigbjørn Johnsen
12.50	Avslutning Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
13.00	Lunsj

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) som har tale-, forslags- og stemmerett.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen seks uker før årsmøtet, altså innen 22. april 2020.

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 20. mai 2020.

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 20. mai 2020.

Leder i valgkomiteen: Frank Willy Djuvik, tidl. kontrollutvalgsleder i Sogn og Fjordane fylkeskommune | Frank.willy.djuvik@gmail.com | Mobil: 926 26 976

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se nettsiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet: Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen: Tlf. 414 71 166, fkt@fkt.no

FØR MIDDAG

I år inviterer vi til en utflukt til Eidsvollsbygningen der vi får en omvisning. Bygningen ble pusset opp i forbindelse med 200-års jubileet og Carsten Ankers interiør med rekonstruerte tapet og farger, tekstiler og inventar er rekonstruert. Kanskje dukker pris Christian Frederik opp.

Husk å registrere din interesse for utflukten når du melder deg på.

INFORMASJON OM HOTELLET, parkering mm.

[Quality Airport Hotel Gardermoen](#)

PÅMELDING

Påmelding via særskilt skjema på FKTs nettside: www.fkt.no

Bindende påmelding innen **tirsdag 8. april 2020**. Det tas forbehold om endringer i programmet.

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltakelse med overnatting (helpensjon): Kr 6 800 (Ikke medlem kr 7 200)
- Deltakelse uten overnatting, sosialt program og middag (dagpakke): Kr 5 150 (Ikke medlem kr 5 550)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting fra 2.-3. juni 2020: Kr 1 145

Fråvær i Lærdal kommune

Lærdal kommune har hittil i år eit sjukefråvær på 8,70%

Ansvar	Fråvær 2018	Hittil i år	sep.19	okt.19	nov.19
110 Rådmann	5,35 %	4,01%	7,41 %	8,17%	5,88%
114 Plan og forvaltning	0%	4,41%	0%	0,17%	34,97%
129 Oppvekst	8,77 %	8,83%	11,71 %	7,35%	5,64%
130 Bu- og miljøtenesta	5,86 %	12,77%	11,05 %	9,53%	2,57%
131 Helse	6,15 %	9,20%	9,42 %	7,70%	10,63%
132\135 Nav-flykt	5,94%	0,87%	1,43 %	0%	0%
133 PLO	9,31%	12,68%	17,67 %	12,34%	10,93%
136 Sogn LMS	3,99%	3,97%	9,76%	0,82%	4,52%
151 Kultur	3,14%	0,84%	0 %	0%	0%
162\163 Teknisk-VAR	9,34%	4,57%	11,51 %	8,76%	7,21%

Las

Eigenmeldingar ved Las fyrste halvår 1,58%

Sjukmeldte ved Las fyrste halvår 8,34%

Utvikling i sjukefråvær 2019

Grøn 2018

Blå 2019

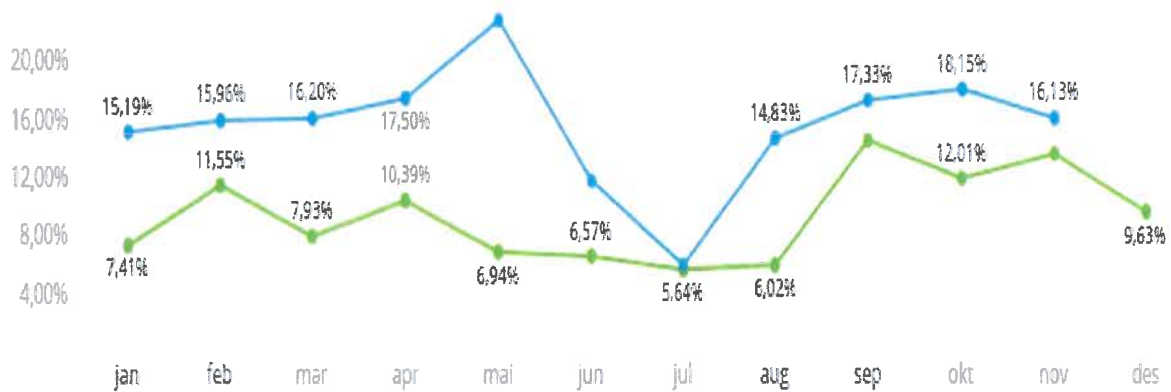


Heimehjelp/heimesjukepleie

Eigenmeldingar i heimehjelp/heimesjukepl. fyrste halvår 1,38%

Sjukmeldte i heimehjelp/heimesjukepl. fyrste halvår 14,99%

Utvikling sjukefråvær 2019

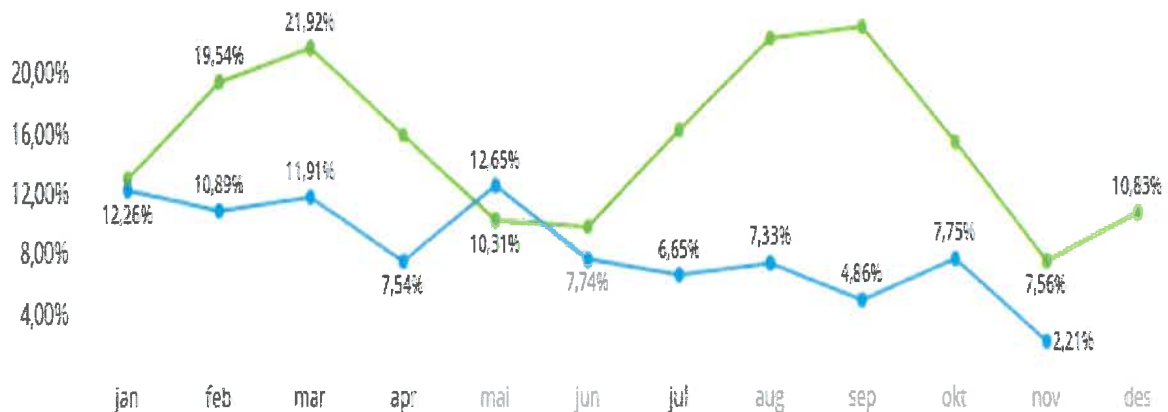


Lærdalsøyri barnehage

Eigenmeldingar i barnehagen fyrste halvår 2,50%

Sjukmeldte i barnehagen fyrste halvår 8,09%

Utvikling sjukefråvær frå januar 2019



Lærdalsøyri skule

Eigenmeldingar på fyrste halvår 2,11%

Sjukmeldte på fyrste halvår 4,71%

Utvikling sjukefråvær frå januar 2019



Bemanning i Lærdal kommune

Tal årsverk 219,5

Tal tilsette 272

Gjennomsnittlig stillingstørrelse i Lærdal kommune september 2019 80,7%

Kostnad ved fråvær i Lærdal kommune

Fråværskostnad siste 12 månader kr 5 802 340

Gjennomsnittleg pr mnd. Kr 483 528

Ledige stillingar og permisjonar:

PLO

Lyst ut 100% sjukepleiar/vernepleiar. Frist 15. november. Ein søkjar, men den er ikkje aktuell.

Vurderer om den skal lysast ut på ny.

Soneleiarar i PLO

Desse to stillingane er lyst ut på ny, med frist 13. desember. Pr no ingen søkjarar.

Teknisk

Einingsleiar teknisk, to søkjarar etter fyrste utlysning.

Andre gongs utlysning, 7 søkjarar. Intervju 18. november, me kallar inn 5 til fyrste intervju.

Tre var inne til andregongs intervju torsdag 28. november. Vil legge fram innstillinga i møtet.

Felles kommunepsykologar for Årdal, Lærdal og Aurland

Mads Rekve er tilsett, startar 01. januar 2020.

Øystein Sande har sagt ja til stilling som kommuepsykolog. Vil starte medio februar.

Medarbeidarundersøking, status 10-faktor, er sendt ut med svarfrist 3. desember. Vil legge fram svarprosenten i møtet.



Sakspapir

Saksnr.	Utval	Møtedato
098/19	Kommunestyret	12.12.2019
172/19	Formannskapet	05.12.2019

Sakshandsamar: Lars Bogstad	Arkiv:	Arkivsaksnr. 19/1354 - 4
-----------------------------	--------	--------------------------

Overføring av aksjar i Sogn og Fjordane Holding AS til kommunane

Kort samandrag:

Lærdal kommune får tildelt 2,9% av aksjane i Sogn og Fjordane Holding AS i samband med at Sogn og Fjordane fylke og Hordaland fylke slår seg saman til Vestland fylke. Fylkestinget i Sogn og Fjordane har vedteke at 80% av aksjane skal overførast til kommunane i dagens Sogn og Fjordane fylke som vil vere ein del av Vestland fylke frå 1. januar 2020.

Rådmannen si tilråding:

Lærdal kommune godkjenner signert gåvubrev og får vederlagsfritt overført aksjar i Sogn og Fjordane Holding AS frå Sogn og Fjordane Fylkeskommune.

Lærdal kommune godkjenner for sin del aksjonæravtalen i Sogn og Fjordane Holding AS.

05.12.2019 Formannskapet

Røysting:

Tilrådinga frå rådmannen vart samrøystes vedteken

FS-172/19 Vedtak:

Rådmannen si tilråding:

Lærdal kommune godkjenner signert gåvebrev og får vederlagsfritt overført aksjar i Sogn og Fjordane Holding AS frå Sogn og Fjordane Fylkeskommune.

Lærdal kommune godkjenner for sin del aksjonæravtalen i Sogn og Fjordane Holding AS.

12.12.2019 Kommunestyret

Røysting:

Tilrådinga frå Formannskapet vart samrøystes vedteke.

KS-098/19 Vedtak:

Lærdal kommune godkjenner signert gåvebrev og får vederlagsfritt overført aksjar i Sogn og Fjordane Holding AS frå Sogn og Fjordane Fylkeskommune.

Lærdal kommune godkjenner for sin del aksjonæravtalen i Sogn og Fjordane Holding AS.

Vedlegg:

Aksjonæravtale.pdf

Overføring av aksjar i Sogn og Fjordane Holding AS til kommunane.pdf

0496_001

Aktuelle lover

Kommunelova § 11-8

Saksutgreiing

Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune vert slått saman til Vestland fylkeskommune frå 1.1.2020. I samband med samanslåinga har Sogn og Fjordane fylkeskommune vedteke å overføre 80% av aksjane sine i Sogn og Fjordane Energi AS til primærkommunane i Sogn og Fjordane. Dette vert gjort ved at primærkommunane overtek 80% av aksjane i Sogn og Fjordane Holding AS. Desse aksjane er definerte som B-aksjar som vil seie at dei ikkje har stemmerett.

Verdiane i selskapet er tett knytte til kraftutbyggingar i Sogn og Fjordane som har gått føre seg i primærkommunane. Fylkeskommunen ynskjer at verdiane av kraftutbyggingane skal kome primærkommunane til gode og at verdiane vert best ivaretekne gjennom eit stabilt og

varig eigarskap. Føremålet med aksjonæravtalen er å sikra eit stabilt og varig eigarskap med lokal forankring.

Gåvebrevet er signert innan fristen i samråd med ordførar. Gåvebrevet er signert som hastesak og vert lagt fram for kommunestyret til orientering i første møte.

Økonomiske konsekvensar

Rådmannen vurderar at 2,9% av aksjane i Sogn og Fjordane Holding AS vil kunne gje eit utbytte på kr 1-1,5 mill i året.

Vurdering

Overføringa av aksjar frå Sogn og Fjordane Holding AS til kommunane i Sogn og Fjordane sikrar at kraftverdiane som fylkeskommunen eig vert verande i Sogn og Fjordane. Rådmannen meiner at dette er positivt for regionen og kommunane. Rådmannen tilrår at Lærdal kommune godkjenner signert gåvebrev og godkjenner aksjonæravtalen.

Framlegg frå Janne Marie Reppen (AP):

Framlegget vart samrøystes vedteke.

Formannskapet sitt framlegg med endringar vart samrøystes vedteke

KS-085/19 Vedtak:

1. Driftsbudsjettet blir vedteke i samsvar med driftsoversikt samt skjema 1A og 1B i budsjettdokumentet
2. Investeringar med finansiering blir vedteke med investeringar 2020 samt skjema 2A og 2B i budsjettdokumentet.
3. Lærdal kommune bevilgar kr 2 654 000,- som tilskot til Lærdal sokneråd
4. Innteksskatt og formueskatt blir sett i samband med vedteke statsbudsjett. Marginavsetjinga blir sett til 10% av innbetalt skattebeløp.
5. For eigedomsskatteåret 2020 skal det skrivast ut eigedomsskatt på kraftverk, vindkraftverk, kraftnett, og anlegg omfatta av særskattereglane for petroleum, fj. Eigedomsskattelova (esktl.) § 3 første ledd bokstav c. For eigedomsskatteåret 2020 skal det vidare skrivast ut eigedomsskatt på bygningar og grunnareal for verk og bruk som frå og med 2019 vart klassifisert som næringsseigedom, så langt desse var omfatta av eigedomsskattegrunnlaget for verk og bruk 2018 jf. Overgangsregelen til eigedomsskattelova §§ 3 og 4 andre ledd.
Eigedomsskatten forfell til betaling 30. mars og 30 september. Eigedomskattesats for skatteåret 2020 er 7 %
6. Rådmannen får fullmakt til å fordele midlar frå avsett til lønsreguleringsfond til einigane når lønsoppgjering for 2020 er klart.
7. Rådmann får fullmakt til å disponere avsetning til vedlikehaldsfond.
8. Prisar og gebyr blir vedteke i samsvar med prisar og gebyr 2020 som ligg vedlagt.

9. Renovasjon- og slangebyr til Simas IKS vert auka i tråd med framlegget frå representanskapet i Simas. Framlegget ligg ved.

10. Det vert teke opp lån til investeringar med kr 41 666 000,- Rådmannen får fullmakt til å inngå lånevilkår.

Lærdal formannskap gjer følgjande endringar i rådmannen sitt budsjettframlegg og konsekvensane av endringane vert teke over avsetning til disposisjonsfond.

1. Ansvar 131: Lærdal kommune seier ikkje opp jordmoravtalen med Helse Førde HF
2. Ansvar 131: Administrasjonen får i oppdrag å leggje fram ei samla vurdering av fysioterapitenesta med sikte på eventuelle budsjettkonsekvensar for 2021.
3. Ansvar 100: Lærdal kommune innfører politiske utval frå 1.7.2020 for å involvera fleire lokalpolitikarar i styringa av kommunen. Det blir sett av kr 100 000 til honorar med meir til å dekkja innføringa.
4. Ansvar 110: Det blir ikkje lagt opp til stilling som assisterande rådmann i 2020. Før dette spørsmålet kan behandlast, ønskjer formannskapet ein gjennomgang av innsparingar på leiarsida ved innføringa av administrativ tonivåmodell . Budsjett vert redusert med kr. 300 000 som følgje av dette.
5. Ansvar 129: Symjeundervisning mellomtrinnet vert ikkje redusert frå 01.01.2020. Ansvar 129 vert auka med 45 000. Det vert føresett at kr. 20 000 vert dekkja av flyktningfondet.
6. Kommunehuset i Borgund vert tilført 300 000 som kommunal del av naudsynt opprusting.
7. Budsjettpost: Kosen - riving kr. 700 000 vert teke ut av investeringsbudsjettet.

Dette gjev følgjande endringar:

Punkt 1 vert endra i samsvar med vedteken driftsoversikt 2020 samt skjema 1A og 1B.

Punkt 2 vert endra i samsvar med investeringsoversikt vedteke i Kommunestyresak 086/19 samt skjema 2A og 2B.

Punkt 10. Lånebeløpet er endra frå kr 41 666 000 til kr 55 655 000. Rådmann får fullmakt til å inngå lånevilkår.

Dette gjev følgjande taloppstilling:

Driftsbudsjett 2020	Endra budsjett 2019	Prognose 2019	Årsbudsjett 2020. Framlegg frå administrasjon	Budsjett 2020 Vedtak i 14.11 i FSK	Budsjett 2020 Vedtak i 05.12 i FSK	Budsjett 2020 Vedtak 12.12 i KS
Skatt på inntekt og formue	71 895 000	74 225 000	74 863 000	74 863 000	74 863 000	74 863 000
Ramme tilskot	71 954 000	71 925 000	74 501 000	74 501 000	74 501 000	74 501 000
Eigedomsskatt - verker og bruk	13 000 000	11 806 288	14 400 000	14 400 000	14 400 000	14 400 000
Rente kompensasjon eldreomsorg / tilskot	668 000		669 000	669 000	669 000	669 000
Rente kompensasjon skule / tilskot	107 000		107 000	107 000	107 000	107 000
Konsesjonsavgift (inntekt)	7 402 000		7 402 000	7 402 000	7 402 000	7 402 000
Konsesjonskraft netto	12 700 000	13 200 000	16 500 000	16 500 000	16 500 000	16 500 000
SUM FRIE INNTEKTER	177 737 000		188 442 000	188 442 000	188 442 000	188 442 000
Renteinntekter	550 000		550 000	550 000	550 000	550 000
Utbyte SFE	1 500 000		1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Utbyte - Okken Kraft A/S	5 000 000		7 000 000	7 000 000	7 000 000	7 000 000
Renteutgifter lån	-6 000 000		-6 700 000	-6 700 000	-6 700 000	-6 700 000
Netto renteutgifter/inntekter	1 050 000		1 850 000	1 850 000	1 850 000	1 850 000
Mottokne avdrag på lån	100 000		100 000	100 000	100 000	100 000
Avdragsutgifter lån	-12 000 000		-13 100 000	-13 100 000	-13 100 000	-13 100 000
Netto avdragsutgifter	-11 900 000		-13 000 000	-13 000 000	-13 000 000	-13 000 000
NETTO RENTE- OG AVDRAGSUTGIFTER	-10 850 000		-11 150 000	-11 150 000	-11 150 000	-11 150 000
TIL FORDELING	166 887 000		177 292 000	177 292 000	177 292 000	177 292 000
Til driftsrammer:						
Ansvar 100 - Politisk styring og kontroll	3 192 000	3 368 698	3 386 000	3 486 000	3 486 000	3 486 000
Ansvar 110 - Rådmann	2 635 000	2 620 000	2 877 900	2 577 900	2 577 900	2 577 900
Ansvar 111 - Kyrkja og andre trussamfun.	2 820 000	2 820 000	2 764 700	2 764 700	2 764 700	2 764 700
Ansvar 112 - Næringsforerå			-			
Ansvar 113 - Stab/støtte	12 982 000	12 802 175	12 959 600	12 959 600	12 959 600	12 959 600
Ansvar 114 - Plan og forvaltning	1 778 500	1 228 191	1 639 000	1 639 000	1 639 000	1 639 000
Ansvar 115 - Eigdomsforvaltar	-1 323 500	-1 220 411	-1 632 400	-1 632 400	-1 632 400	-1 632 400
Ansvar 116 - Landbruk	1 690 000	1 549 475	1 726 900	1 726 900	1 726 900	1 726 900
Ansvar 120 - Børgund oppvekstenter	6 100 000	6 071 912	6 330 000	6 330 000	6 330 000	6 330 000
Ansvar 123 - Lærdalsøyri barnehage	11 510 000	10 959 256	11 808 500	11 808 500	11 808 500	11 808 500
Ansvar 129 - Lærdalsøyri skule	22 300 000	22 164 504	22 285 800	22 285 800	22 330 800	22 330 800
Ansvar 130 - Bar og miljøteneste	15 250 000	15 127 700	14 944 000	14 944 000	14 944 000	14 944 000
Ansvar 131 - Helse	6 197 000	6 638 498	6 463 500	6 463 500	6 463 500	6 463 500
Ansvar 132 - NAV kommune	3 435 000	3 430 000	3 687 300	3 687 300	3 687 300	3 687 300
Ansvar 133 - Pleie og omsorg	35 250 000	36 083 311	35 058 800	35 058 800	35 058 800	35 058 800
Ansvar 134 - Barnevern	5 130 000	5 000 000	5 029 400	5 029 400	5 029 400	5 029 400
Ansvar 135 - Flyktningteneste						
Ansvar 136 - Sogn LMS	3 736 000	3 570 300	4 044 800	4 044 800	4 044 800	4 044 800
Ansvar 137 - Matforsyning	3 569 000	2 860 631	3 499 000	3 499 000	3 499 000	3 499 000
Ansvar 151 - Kultur og formidling	4 396 000	4 452 544	5 858 400	5 858 400	5 858 400	5 858 400
Ansvar 162 - 164 Teknisk drift	15 113 600	15 073 259	16 671 900	16 671 900	16 671 900	16 671 900
Ansvar 168 - sjølvkost vatn og avløp			-			
Ansvar 176 pensjon ufordelt						
Avsetning til lønsreguleringsfond		2 200 000	3 300 000	3 300 000	3 300 000	3 300 000
Sum fordelte til driftsrammer	155 800 600	156 800 043	162 904 100	162 704 300	162 749 100	162 829 300
Disposisjonar:						
Avsetning til disposisjonsfond	-2 234 400		-5 035 900	-5 235 900	-5 190 900	-5 110 900
Avsetning til næringsfond (konesjonsavgift)	-7 402 000		-7 402 000	-7 402 000	-7 402 000	-7 402 000
Avsetning til næringsfond (mottokne avdrag)	-100 000		-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
Avsetning til fond (mottokne renter)	-350 000		-350 000	-350 000	-350 000	-350 000
Avsetning til auke pensjonskostnader	-500 000		-900 000	-500 000	-500 000	-500 000
Midlar til vedlikehaldsfond	-500 000		-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000
Avsetning til ressurskrevjande brukarar						
Avsetning til prosjektorganisasjonsutvikling				-		
Bruk av disposisjonsfondet						
Overføring investeringsbudsjett (driftsoverskot)						
Netto disposisjonar	-11 086 400		-14 387 900	-14 587 900	-14 542 900	-14 462 900
Balanse	-		-	-	-	-

Investeringsbudsjett

	Budsjett	Overførte	Nye investeringar	Samla investeringar
	2019	Investeringar frå 2019 vedtak 05.12	2020	Budsjettet 2020
Lokal Ikt plattform	450 000		550 000	550 000
Oppvekst	400 000		100 000	100 000
Elev PC/nettbrett	600 000		400 000	400 000
Genica mobil pleie plattform	150 000			-
NY visma modul	100 000	100 000		100 000
Nettverks utstyr	150 000		100 000	100 000
Acos oppdatering versjon 7.1 og eigendom	200 000	100 000		100 000
Flaumsikring Lærdalsøyri - Lærdal sin del	500 000		500 000	500 000
Utleie bustader NAV	3 500 000			-
Omsorgsbustader - om bygging aldersheimen	4 300 000			-
Varmepumpe/fjernvarme	5 600 000	4 370 000		4 370 000
Oppgradering av kommunale bruer	1 250 000		2 750 000	2 750 000
Lager (lager/personalfunksjonar) Bergø Halvdel	1 625 000			-
Trafikkryggeleik Snuplass buss Saltkjelen	700 000	465 000		465 000
Trafikkplan Oppvekst Lærdalsøyri	750 000	450 000	750 000	1 200 000
Trafikkryggeleik skuleveg	500 000			-
Næringsområde Håbakken 1	15 000 000	10 600 000	7 000 000	17 600 000
Arealeffektivisering Lærdal Rådhus	300 000		500 000	500 000
Saltkjelen Bustadfelt	500 000	300 000		300 000
Saltkjelen Bustadfelt – grunnarverv og opparbeiding			4 000 000	4 000 000
Bustadtomtar Lærdalsøyri	500 000	200 000	2 000 000	2 200 000
Opprusting Kultursal	800 000	800 000		800 000
HMS brann	8 500 000	8 500 000		8 500 000
Mindre investeringar	1 300 000			-
Borgund s amfunns hus renovering			300 000	300 000
Buss parkering og andre infrastrukturtiltak for gjennomreisande			1 000 000	1 000 000
Trafikkryggeleik – diverse tiltak			250 000	250 000
Skred-/flaumsikring bustadhus kommunen sin del			1 500 000	1 500 000
Prosjekt Lærdal Sjøfront			1 000 000	1 000 000
Ny parkeringsplass/tur-start Ofta			250 000	250 000
Utstyr instruksjonskjøkken			120 000	120 000
Nytt bibliotek			2 000 000	2 000 000
Ny ungdomsklubb			1 500 000	1 500 000
Flytting psykisk helse			600 000	600 000
KORO-prosjekt			200 000	200 000
Kontor plassar helsesenter			300 000	300 000
Universell utforming lege og fysioterapi			200 000	200 000
Medisinsk utstyr i legekontoret			150 000	150 000
Lys parkeringsplass Borgund			200 000	200 000
Kal Habben overtaking			1 500 000	1 500 000
SD-anlegg			250 000	250 000
LED-gatelys			300 000	300 000
Lysprosjekt			300 000	300 000
Lyssetting Lærdalsøyri ks. sak 82/19		200 000		200 000
Løyse ut festekontrakt LØS				-
Totalt andre investeringar	47 675 000	25 885 000	30 570 000	56 655 000
Aksjar:				
Eigen kapitalinnskott KLP	772 097		900 000	900 000
Totalt aksjar	772 097	-	900 000	900 000
Sjølvkostområde:				
Hovudplan avløp	8 100 000	5 000 000	8 000 000	13 000 000
Lager (lager/personalfunksjonar) Bergø Halvdel	1 300 000	1 300 000		1 300 000
Hovudplan vassforsyning	11 100 000	8 100 000	11 000 000	19 100 000
Totalt sjølvkost	20 500 000	14 400 000	19 000 000	33 400 000
Totalt investeringa	68 947 097	40 285 000	50 470 000	90 955 000

Kontrollutvalet i Lærdal

Skisse til arbeidsmøte

Risiko og vesentlegheitsvurdering av kommunen si verksemd. Forslag til planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for planperioden 2020-2023

Februar
2020
UTKAST

Innhald

Dagsplan

1. Kvifor dette møte?
 - Kontrollutvalet sitt ansvar
 - Kva er ein risiko og vesentlegheitsvurdering (overordna analyse)
2. Korleis arbeidet skal bli gjennomført – plan
 - Stegvis framgangsmåte og involvering
 - Nærare om risiko – og vesentlegheitsvurdringa: prosess og område
 - Utforming av plan for forvaltningsrevisjon
 - Utforming av plan for eigarskapskontroll

Dagsplan - forslag

Tidspunkt	Aktivitet	Kven møter
09.00-09.15	Innleiing	Kontrollutvalet
09.15-09.45	Møte med gruppeleiar Senterpartiet,	Kontrollutvalet, gruppeleiar SP
09.45-10.15	Møte med gruppeleiar AP,	Kontrollutvalet, gruppeleiar AP
10.15-10.45	Møte med gruppeleiar Høgre,	Kontrollutvalet, gruppeleiar H
10.45-11.00	Oppsummering/pause	Kontrollutvalet
11.00-11.30	Møte med gruppeleiar SV	Kontrollutvalet, Gruppeleiar SV
11.30-12.00	Ordførar Audun Mo	Kontrollutvalet, Audun Mo
12.00-12.30	Lunsj	
12.30-13.00	Hovudverneombod	Kontrollutvalet, hovudverneombod
13.00-13.30	Møte med tenesteleiar Teknisk drift	Kontrollutvalet,
13.30-14.00	Møte med tenesteleiar Plan og forvaltning	Kontrollutvalet,
14.00-14.30	Møte med tenesteleiar Pleie og omsorg	Kontrollutvalet,
14.30-14.45	Oppsummering/pause	Kontrollutvalet
14.45-15.15	Tenesteleiar for ein skule/tenesteleiar for ein barnehage	Kontrollutvalet,
15.15-15.45	Oppsummering i kontrollutvalet	Kontrollutvalet

Kvifor dette møtet?

1

Kontrollutvalet sitt ansvar - forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet skal sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd. Denne forvaltningsrevisjonen skal vere basert på ein plan for gjennomføring, som skal utarbeidast for kvar valperiode. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtakast av kommunestyret. Sjå vedlagt lovtekst frå kommunelova:

§ 23-3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regelletterlevelse, måloppnåelse og virkningar ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Ut frå dette må kontrollutvalet legge ein plan for gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen si verksemd med sikte på å lage ein prioritert plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet sitt ansvar - eigarskapskontroll

Kontrollutvalet skal sjå til at det blir gjennomført eigarskapskontroll av kommunen sine eigarinteresser. Eigarskapskontrollen skal vere basert på ein plan for gjennomføring, som skal utarbeidast for kvar valperiode. Plan for eigarskapskontroll skal vedtakast av kommunestyret. Sjå vedlagt lovtekst frå kommunelova:

§ 23-4. *Eierskapskontroll*

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Ut frå dette må kontrollutvalet legge ein plan for gjennomføring av risiko- og vesentlegheitsvurdering av kommunen sine eigarinteresser med sikte på å lage ein prioritert plan for eigarskapskontroll.

Kva er ei risiko- og vesentleigheitsvurdering?

- Føremålet med ein risiko- og vesentleigheitsvurdering er å få fram relevant informasjon om verksemdsområda og eigarinteressene til kommunen, slik at det er muleg for kontrollutvalet å prioritere arbeidet med forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Med risiko meiner vi her faren for avvik frå t.d. regelverk. Med vesentleigheit meiner vi her kor stor effekt har det (kor alvorleg er det) om noko går gale på eit verksemdsområde.
- Risiko- og vesentleigheitsvurderinga bør såleis munne ut i ei oppsummering som viser dei verksemdsområda kommunen driv og dei selskapa som kommunen har eigarskap i der det er størst risiko for avvik, samt der avvik vil få stor effekt.
- Får ein til ei god risiko- og vesentleigheitsvurdering vil ein såleis ha eit godt grunnlag for å prioritere kva forvaltningsrevisjonsprosjekt som bør vere med i ein plan for forvaltningsrevisjon og kva selskap som skal prioriterast i ein eigarskapskontroll.

Korleis arbeidet skal bli gjennomført - plan

Sekretariatet har i dette kapitlet skissert gjennomføring av en modell for korleis vi gjennomfører risiko- og vesentlegheitsvurdering og utarbeidar planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Sentralt i modellen er identifikasjon av dei mest relevante områda for revisjon og eigarskapskontroll. Modellen støttar lovkrava til risiko- og vesentlegheitsvurdering som grunnlag for planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll, jf. kommunelova.

2

Stegvis framgangsmåte og involvering

Vi ser for oss følgende hovedsteg i prosessen:

1	Tinging og innspel frå kontrollutvalet
2	Sekretariatet gjennomgår eksisterande overordna analyse og plan; fokus på gjennomførte revisjonar. Sekretariatet gjennomgår relevante dokument; m.a. årsmeldingar, kommuneplan, årsbudsjett med kommentarar, saker i kontrollutvalet, KOSTRA statistikk, GSI statistikk, fylkesmannen sine tilsyn, kommunestyrevedtak
3	Sekretariatet oppsummerer informasjonen og sender over til kontrollutvalet før arbeidsmøte i mars/april
4	Intervju i form av arbeidsmøte med administrasjon, pol. gruppeleiarar og KU i arbeidsmøte i mars/april. Ut i fra kartleggingane i steg 1-3 vert deltakarane utfordra på å vurdere kartlagte område ut i frå risiko og vesentlighet. Kontrollutvalet prioriterer risikoområde som avslutning på møta.
5	Sekretariatet utformar utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll med basis i steg 1-4.
6	Kontrollutvalet handsamer utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll på møte i mai eller juni og gjer eventuelle justeringar før innstilling til kommunestyret.

Om stega

Dei skisserte stega inneber ei samhandling mellom kontrollutvalet og deira sekretariat, politisk leiing og kommunen sin administrasjon.

Under steg 4 vil det utifrå vår erfaring vere tenleg at det vert konkretisert nokre sentrale omsyn/kriterier for korleis kontrollutvalet vurderar, analyserar og prioriterar dei potensielle områda for forvaltningsrevisjon. Mellom anna kan ein nytte følgjande overordna omsyn:

- liv og helse
- sikring av verdiar
- brukarrettar - oppfylling og kvalitet
- område med politisk aktualitet
- område med vurdert forbetringspotensiale i høve til m.a:
 - føremålseffektivitet
 - kostnadseffektivitet
 - produktivitet
- prioritert risiko frå tilbagemeldingar frå intervju

Dei sentrale omsyna har som føremål å letta og strukturera den vurderinga som kontrollutvalet skal foreta. I dette arbeidsmøtet skal sekretariatet fasilitera eit opplegg der deltakarane på ein utfyllande måte vil kunne vurdere og prioritere dei ulike områda som vert tekne opp.

Nærare om risiko- og vesentlegheitsvurderinga; prosess og område

Som det går fram av kommunelova §§ 23-3 og 23-4 skal planen vera basert på risiko- og vesentlegheitsvurderingar. Dette omgrepa er av PwC definert slik:

Vesentlighet – handlar om å identifisera dei viktige/sentrale områda for kommunen (og der igjennom viktige område for forvaltningsrevisjon). Identifiseringa skjer gjennom filtrering ved hjelp av ulike kriteria, mellom anna:

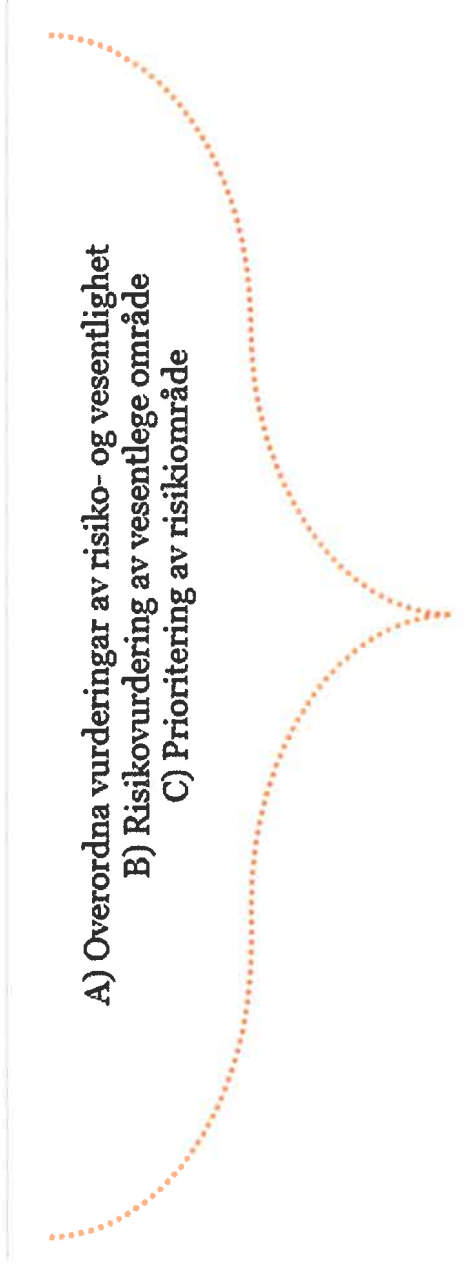
- kostra
- benchmarking
- brukarperspektivet
- økonomi
- aktualitet

Risiko – handlar om å identifisera sannsynligheten for at den kommunale verksemda ikkje vert utøvd på den måten den skal bli utført. Med andre ord risiko for mangelfull verksemd og tenestetilbod. Måten verksemda skal utførast på, er mellom anna styrt av:

- lovverk
- føremål og målsettingar
- organisering
- planverk og strategiar
- budsjett

Vurdering av vesentlighet og risiko

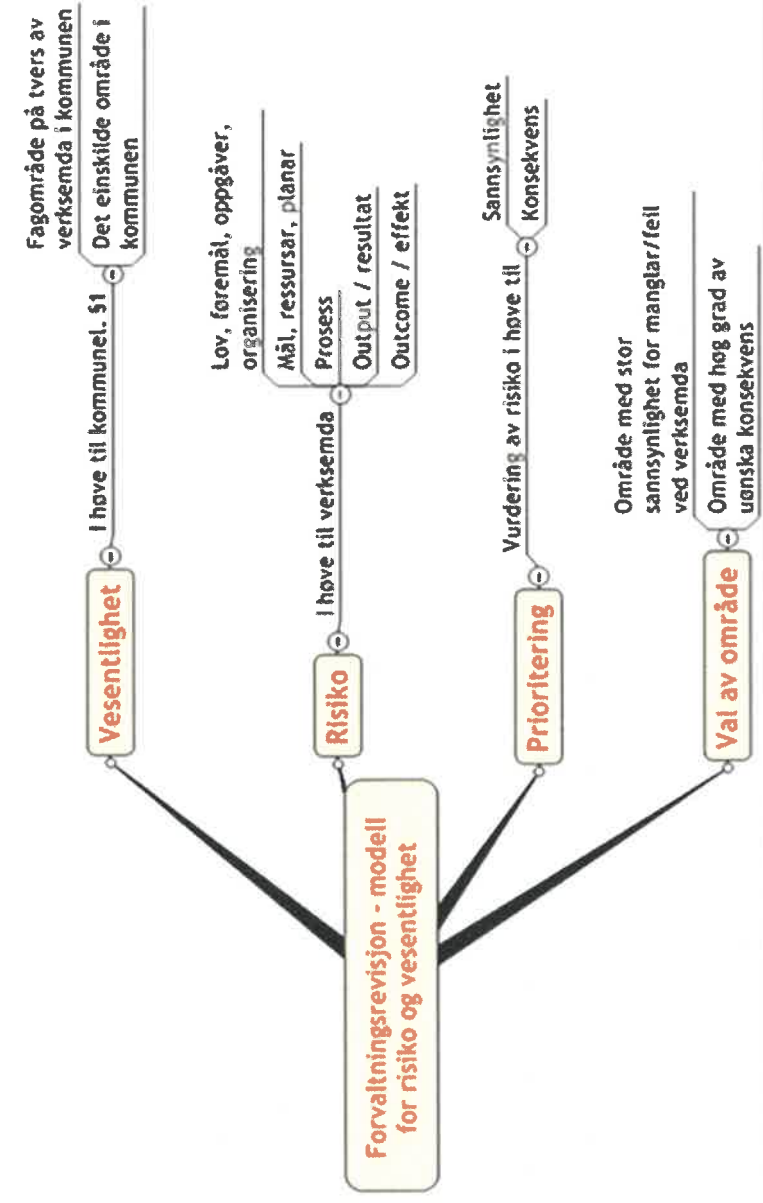
Den stegvise tilnærminga som skissert ovanfor tek utgangspunkt i den kommunale verksemda og tenestetilbodet. Skjematisk vil val av forvaltningsrevisjonsprosjekt bli eit resultat av vurderingar knytt til vesentlighet og risiko ved verksemda og tenestetilbodet - vurderingar som "trakterer" ut prosjekt. Dette kan illustrerast slik:



D) Val av prosjekt - plan for forvaltningsrevisjon

Vurdering og prioritering

Vurderingar, prioritering og val skjer i høve til ulike kriteria:



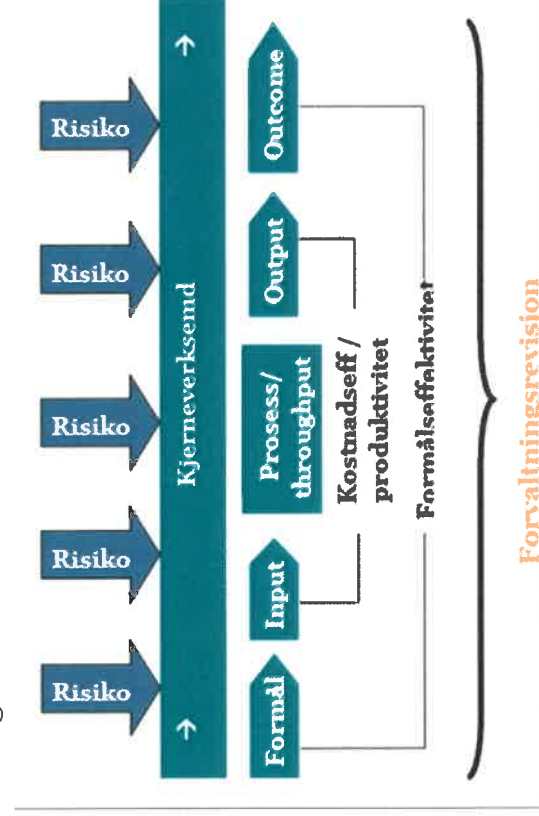
Døme frå skulesektoren

Eit grovkorna døme på denne tilnærminga kan knyttast til skulesektoren. Kommunen har ansvaret for grunnskulen. Opplæringslova inneheld både føremål og krav. Dette gjev føringar som den einskilde kommune må ta inn over seg.

For å etterleve desse føringane, må kommunen setje inn fleire former for input; t.d. ressursar, planlegging, organisering og eigne målsettingar. Dette for å kunne ta elevane gjennom skulegangen og utrusta den einskilde slik mål og formål for "sluttproduktet" tilseier.

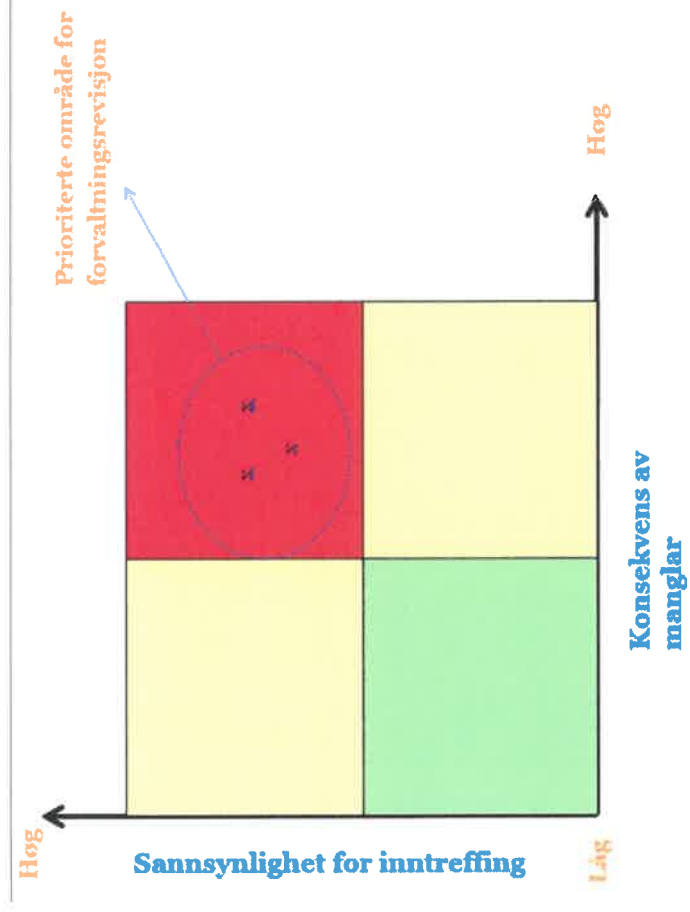
I heile denne prosessen vil det ligge risiko for at mål og føremål ikkje kan overhaldast. Risiko handlar her om å identifisere sannsynligheten for at skuleaktivitet ikkje vert utøvd på den måten den skal utøvast på etter lovverk, planar, strategiar og budsjett mellom anna. Med andre ord risiko for mangelfull verksemd og tenestetilbod.

Den skisserte tilnærminga er knytt til å finne dei vesentlege områda innanfor kommunen der risikoen for mangelfull verksemd og tenestetilbod i størst grad er til stades. Dette kan illustrerast slik:



Vurdering av sannsynlighet og konsekvens

Endeleg prioritering av områda for revisjon skjer etter ei vurdering av risiko i høve til sannsynlighet for inntreffing av manglar og konsekvens av manglar:



For PwC vil det bli vektlagt at modellen tar høgde for område og revisjonsprosjekt som har ein førebyggjande karakter. At eit revisjonsprosjekt ikkje berre ser tilbake på kva som har skjedd, men at ein kan gå inn på område der det potensielt ligg fare for at verksemda og tenestetilbodet ikkje er tilfredsstillande, t.d. i store byggeprosjekt.

Denne framgangsmåten og modellen er teoretisk forankra i statsvitenskap, organisasjonsteori og COSO ERM¹.

¹COSO – The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. ERM – Enterprise Risk Management.

Utforming av plan for forvaltningsrevisjon

Omfanget og innholdet i planen for forvaltningsrevisjon vil kontrollutvalet kunne styre slik utvalet finn det tenleg. I Sogndal har vi tidlegare gode erfaringar med å strukturere planen rundt følgende hovudpunkt:

1. Bakgrunn og føremål for planen
 - a. Lovmessig forankring og kontrollutvalet sin prosess
 - b. Omgrepa risiko og vesentlighet
1. Prioriterte område for forvaltningsrevisjon
 - a. Kort om kva som har vore kriterer for prioriteringa
 - b. Skildring av dei prioriterte områda
1. Gjennomføring, oppfølging og rapportering av forvaltningsrevisjon
 - a. Lovmessige krav og forslag til korleis desse vil bli tatt i vare
1. Vedlegg
 - a. Skildring av prosess
 - b. Identifiserte område
 - c. Prioriteringa av desse

Utforming av plan for eigarskapskontroll

Omfanget og innhaldet i planen for eigarskapskontroll vil kontrollutvalet kunne styre slik utvalet finn det tenleg. Norsk kommunerevisorforbund har utarbeidd ein veileidar for eigarskapskontroll. Me har valt ut følgjande tilrådingar frå denne om planarbeidet:

- Det er en fordel å samordne arbeidet med overordnet analyse og forslag til plan der selskaper eies av flere kommuner sammen.
- Den som utfører overordnet analyse må selv kvalitetssikre oversikten over kommunens eierskap.
- Oversikten bør inkludere alle aksjeselskap, interkommunale selskap, § 27- samarbeid som er egne rettssubjekter og samvirkeforetak.
- Analysen bør inkludere en gjennomgang av kommunens styringssystem for eierskapsutøvelse og vurdere risiko på bakgrunn av kjente erfaringer med dette.
- Det er en fordel å vurdere vesentligheten ved det enkelte eierskap som grunnlag for prioritering av risikovurderinger.
- Det bør legges mest innsats i risikovurdering for de selskapene med høyest vesentlighet.
- Hvilke kilder som benyttes bør prioriteres ut fra nytte og kostnad.
- Det kan vurderes om gjennomgående kontrolltemaer kan være aktuelle i tillegg til kontroller i enkeltselskaper.
- Analysen bør være offentlig.
- Plan for selskapskontroll bør som et minimum inneholde en prioriteringsliste over tema/selskap for selskapskontroll.
- Det kan være hensiktsmessig å beskrive flere selskapskontroller enn de som er prioritert.
- En fullstendig oversikt over kommunens eierskap bør følge planen. Overordnet analyse er en naturlig del av saksgrunnlaget og en framstilling av denne bør normalt følge planen.