

Kontrollutvalet i Lærdal kommune

Møtebok

Møtedato: 23.11.2020

Møtetid: 09.30 – 13.00

Møtestad: Rådhuset – formannskapssalen

Saksnr.: 19/20 - 23/20

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

Forfall meldt frå følgjande medl.	Parti	Følgjande varamedlem møtte	Parti
Egil Natvik Vestrheim	Ap	Halvard Lunden	Ap

Ugilde	Sak	Følgjande varamedlem møtte

Møteleiar:	Njål Kaardal Golf
Frå sekretariatet møtte:	Richard Nesheim
Frå kommunen møtte:	Rådmann Gunn Lerøy, deltok under sak 19 og 20 Controller Lars Bogstad, deltok under sak 19 og 20 Ordførar Audun Mo deltok under sak 19 og 20
Frå revisjonen møtte:	
Utdelt i møte:	Skriv frå rådmannen – statusrapport - tilbakemelding til kontrollutvalet etter forvaltningsrevisjon om internkontroll og innkjøp i teknisk drift

Underskrifter:

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel	Gradering:	Ope/unnateke off.
19/2020	Godkjenning av møtebok		O
20/2020	Skriv og meldingar – orienteringssaker		O
21/2020	Framlegg til møteplan for kontrollutvalet 2021		O
22/2020	Forvaltningsrevisjon SIMAS IKS		O
23/2020	Handsaming av framlegg til risiko- og vesentlegheitsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll		O

Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune

Sak 19/2020 Godkjenning av møtebok

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Richard Nesheim	23.11.2020	19/2020

Framlegg til vedtak:

Møteboka frå møtet 28.9.2020 vert godkjent.

23.11.2020 KONTROLLUTVALET

KON-19/20 VEDTAK:

Møteboka frå møtet 28.9.2020 vert godkjent.

Samrøystes

Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune

Sak 20/2020 Skriv og meldingar – orienteringssaker

Sakshandsamar Richard Nesheim	Møtedato 23.11.2020	Saknr 20/2020
---	-------------------------------	-------------------------

Refererte skriv og meldingar:

Skriv til orientering for kontrollutvalet

Nr.	Dok. dato	Avsendar	Tittel
1	7.11.2019	Lærdal kommune/ kommunestyret	Saksframlegg og vedtak i sak 81/19 i kommunestyret: Tertialrapport 2-2020
2	ikkje datert	Lærdal kommune	Tertialrapport 2 – 2020
3	29.10.20	Lærdal kommune	Notat til formannskapet 29.10.20 – Budsjett 2021
4	29.10.20	Lærdal kommune	Saksnotat til kommunestyret: Framtidig organisering av næringsapparatet i Lærdal kommune

Framlegg til vedtak:

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

23.11.2020 KONTROLLUTVALET

Drøftingssaker:

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

Orienteringar i møtet:

Til møtet hadde kontrollutvalet bedt administrasjonen om ei nærare orientering om følgjande saker:

1. Ei orientering om interkommunalt samarbeid knytt til innkjøp – samt nærare orientering om innkjøpssamarbeidet i regi av Kinn kommune

Lars Bogstad orienterte om at innkjøpssamarbeidet med Kinn kommune som vertskommune, no er oppe og går. Kommunen har fått over informasjon om mange ulike rammeavtar som ein i innkjøpssamarbeidet vil arbeide med. Kommunen ønskjer i utgangspunktet å vere med på rammeavtalane, men tek atterhald om at ein på nokre område vil prioritere å kunne handle lokalt. Innkjøpssamarbeidet arbeider med å få opp ei nettside der ein enkelt kan få oversikt over kva rammeavtar ein har.

Det er kalla inn til eit møte for alle kommunane 2. desember. Her vil Jorunn Hatlevoll og Harald Stadheim delta på vegne av Lærdal kommune. Jorunn Hatlevoll er innkjøpskontakt, medan Harald Stadheim representerer den eininga som står for ein stor del av innkjøpa i kommunen.

Innkjøpssamarbeidet i Kinn vil og tilby tenester til kommunane som t.d. hjelp med å lyse ut anbod og gjennomføre konkurransar.

2. Ei orientering om oppfølging av pålegget frå Fylkesmannen knytt til kommunen sine rutinar kring medikamenthandsaming.

Lars Bogstad orienterte i saka. Den 25. juni fekk kommunen pålegg frå fylkesmannen med krav til forbetringar i kommunen sine system og rutinar knytt til medikamenthandsaming i heimetenesta. Dette skulle gjennomførast innan 15.09 og pålegget skulle svarast ut innan 2. oktober. Denne fristen vart halden frå kommunen si side.

Det kan trekkast fram følgjande hovudpunkt:

- Kommunen har vore igjennom fleire omstruktureringar og leiarskifte utan at prosedyrar har blitt oppdaterte.
- Som tiltak har det blitt innført felles rutinar for medikamenthandtering mellom institusjon og heimetenesta. Det er også utarbeidd nye sjekklister for medisinerrommet.
- Det er gjennomført farmasøytisk revisjon. Rapporten frå denne er gjennomgått i sjukepleiarmøte.
- Det er gjennomført to kontrollsjekkar av behaldning og loggføring av vanedannande medikament.
- Det vil bli jobba strukturert med oppdatering av rutinar og prosedyrar fram til neste frist som er 26. februar 21 då det skal leggjast fram ein endeleg rapport og dokumentasjon på forbetringstiltaka som er gjennomført.

3. Orientering kring status på avstemming mellom kommunen sin rekneskap for omstillingsarbeidet opp mot LNU sin oversikt over inntekter og utbetalingar

Lars Bogstad orienterte om saka. Bogstad viste til at Ole R. Sælthun har hatt ein grundig gjennomgang av alle transaksjonane knytt til omstillingsprogrammet.

Per november 2020 står det att nokre restmidlar.

Det vart 25.06 oversendt ein plan for disponering av desse midlane til fylkeskommunen. I etterkant har denne skissa blitt akseptert. Dette inneber at restmidlane vil gå inn i Lærdal Grønt sitt prosjekt knytt til butikklokale på Håbakken. Dette utgjør 1,26 mill. kr. I tillegg står det att ei utbetaling på kr 294.297 frå fylkeskommunen som er løyvd til andre prosjekt. Løyvinga til FK-butikken er vedteke i formannskapet sak 138/19.

Gjennomgangen som er gjort syner at ein kan dokumentere føringar av alle omstillingsmidlane som har blitt løyvd av fylkeskommunen. På prosjektet er det ført kr 23.239.999, medan dei totale løyvingane var kr 20.240.000. Dei tre millionane i avvik skuldast 1 million som var innom prosjektet som har blitt betalt vidare til Årdal Utvikling til deira disponering. Dei to andre millionane er ekstraordinære skjønsmidlar i samband med brannen som ikkje skulle ha vore blanda inn i omstillinga.

Bogstad gav utrykk for at det har vore utfordrande å gå igjennom rekneskapen tilbake til 2012 då denne har vore ført på forskjellige ansvar og funksjonar. Det må vere ein lærdom at neste gong ein skal ha liknande prosjekt som skal gå over mange år so er det viktig å trekke ut på ein funksjon med ein gong.

Dei nemnde to millionane i skjønsmidlar er ført inn på funksjonen, men er ikkje avsett til fond. Dette er grunnen til at omstillingsfunksjonen går i pluss. Summert kan ein seie at omstillingsprosjektet går kr 1.066.741 i pluss. Dette er mindre enn dei to millionane som var løyvd i skjønsmidlar og som ikkje skulle ha vore ført inn på funksjonen. Eigentleg skulle truleg kr 933.259 vore dekkta av næringsfondet, i og med at alle kommunale eigendelar skulle dekkast av dette.

Sælthun sin gjennomgang, som også la grunnlaget for notat datert 16.06.20 gjer i følge Bogstad greie for alle kostnader i omstillinga, med unnatak av om lag kr 200.000. Av dette avviket meiner ein at ein har ein forklaring på om lag 50.000 slik at reelt avvik er på om lag kr 150.000. Dette avviket gjeld 7 rekneskapsår og fleire tusen føringar. Bogstad gir utrykk for at det er sær sressurskrevjande å skulle gå igjennom å finne grunnen til dette avviket.

Det vert vist til at alle rekneskapa er revisorgodkjende og revisorberetninga for omstillingsprosjektet er kvart år godkjent av fylkeskommunen.

Bogstad trakk fram følgjande læringspunkt for kommunen:

1. Kommunen må ha kontroll på tilskot vi får inn frå Fylkeskommunen, slik at vi ikkje trekk inn tilskot som egentleg ikkje tilhøyrrer det aktuelle prosjektet.
2. Det er viktig å føre oversiktleg på prosjektnummer, slik at det vert enkelt å dokumentere samt å rekne ut den kommunale eigendelen. Det er også viktig at den kommunale eigendelen vert rekna ut og bokført kvart år.
3. Den løpande internkontrollen er viktig slik at eventuelle avvik kan bli avdekka tidleg.

Vidare orienterte rådmannen om:

- a) Status på oppfølging av tilrådingane i forvaltningsrevisjonsrapporten knytt til internkontroll og innkjøp i teknisk sektor

Rådmann Gunn Lerøy delte ut eit skriv som går både til kommunestyret og til kontrollutvalet og orienterte om innhaldet i skrivet.

Av skrivet går det fram at tiltak er nødvendig både på overordna nivå og i den eininga dette gjeld. Rådmannen orienterte om at det er skjerpa krav til internkontroll i den nye kommunelova. Dette er rådmannen sitt ansvar å følgje opp.

Skrivet vert lagt ved møteboka.

- b) Rekneskapsrapporten for 2. tertial

Lars Bogstad gjekk gjennom rekneskapsrapporten for 2. tertial. Denne viser at kommunen har utfordringar med økonomien både innan pleie og omsorg og innan helse. Innan pleie og omsorg har det vore mykje innleige av vikarar på grunn av sjukefråvær, og mykje bruk av overtid. Innan helse er det høge kostnader til vikarlegar. Kommunen har ikkje lukkast med å rekruttere egne legar.

For Lærdalsøyri skule har det kome ekstra kostnader som følgje av behov for å dele ei klasse i 2, samt av di ein hadde budsjettert med eit tilskot som no er lagt inn i rammeoverføringane.

Av tertialrapporten går det vidare fram at ein får svikt i konsesjonskraftinntektene på om lag 1,3 mill. kr.

Elles vart det opplyst at kommunen vil ein få 1 mill. lågare utbytteinntekter enn budsjettert frå Okken Kraft.

På inntektsida er det no avklart at dei 4,5 mill. kr som gjeld eigedomsskatt som har vore avsett som kortsiktig gjeld i påvente av avklaring av sak i retts-systemet – no kan inntektsførast. Men på den andre sida er det varsla eit mogleg tap i skatteinntektene på 1,4 mill. kr på grunn av endra grunnlag tidlegare år. Inntil dette er avklart bør kommunen difor ikkje inntektsføre meir enn 3,1 mill. kr og la det stå att ei avsetning på 1,4 mill. kr for å dekke mogleg tilbakebetaling.

- c) Kort om utfordringane med budsjett for 2021

Rådmannen orienterte om utfordringane med budsjettet for 2021. Desse er knytt til stor svikt i kraftinntektene og ein stor auke i kostnader knytt til bu og miljøtenesta. Rådmannen har foreslått å innføre eigedomsskatt. Dette er det ikkje politisk vilje til.

Det er utfordrande å få dei siste åra i økonomi- og handlingsplanen til å gå i hop. Det vart vist til at kommunen over mange år har hatt høgare inntekter enn landsnittet, men brukt endå meir. Rådmannen gav uttrykk for at kommunen har hatt inntekter som ligg 10% over landsnittet, men samtidig hatt kostnader som ligg 14% over landsnittet.

I følge rådmannen risikerer Lærdal å bli innmeldt i ROBEK no – dersom ein ikkje klarar å få balanse i økonomiplanperioden.

KON-20/20 VEDTAK:

Kontrollutvalet viser til orientering om medikamenthandtering innan pleie- og omsorg. Til neste møte vil kontrollutvalet be om å få ein tilbakemelding på korleis rutinane for dette området fungerer ved legesenteret, i LMS, og i bu- og miljøtenesta.

Kontrollutvalet meiner det ikkje er tilfredsstillande at det er avvik i rapporteringa knytt til omstillingsmidlane, og ber om at administrasjonen tek til seg læringspunkta ved eventuelle framtidige prosjekt. Kontrollutvalet tek elles orienteringa til vitande.

Kontrollutvalet ber om å bli orientert om tilbakemelding frå fylkeslegen knytt til hending ved LMS i høve til om det er rutinar som må endrast.

Kontrollutvalet viser til orienteringa frå rådmannen knytt til oppfølging av tilrådingane i forvaltningsrevisjonsrapporten om internkontroll og innkjøp i teknisk drift. Kontrollutvalet vil til møtet i juni 2021 be om å få ei ny orientering i høve til korleis ein følgjer opp opplæring i og praktisering av det nye reglementet for økonomi og innkjøp.

Kontrollutvalet ber om å bli orientert om status på framdrift og budsjett ved bygginga av VAR-utbygginga.

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

Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune

Sak 21/2020 Framlegg til møteplanen for kontrollutvalet for 2021

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Richard Nesheim	23.11.2020	21/2020

Framlegg frå sekretariatet:

Kontrollutvalet går gjennom og reviderer vedlagte utkast til møteplan for 2021.

23.11.2020 KONTROLLUTVALET

KON- 21/20 VEDTAK:

Kontrollutvalet vedtek møteplanen for 2021.

Samrøystes

Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune

Sak 22/2020 Forvaltningsrevisjon SIMAS IKS

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Richard Nesheim	23.11.2020	22/2020

Framlegg frå sekretariatet:

Kontrollutvalet viser til vedlagt forvaltningsrevisjonsrapport frå KPMG

Forvaltningsrevisor konkluderer overordna med at sjølvkost for hushaldningsavfall i det vesentlege er godt dokumentert og finn ikkje at SIMAS tek inn for mykje gebyr i høve til sjølvkost.

Forvaltningsrevisor viser likevel til at SIMAS IKS har fleire område med potensiale for forbetring.

Revisor kjem til slutt i rapporten med følgjande tilrådingar basert på det som kjem fram i forvaltningsrevisjonen:

- Dokumentasjon av fordelingsnøklar
 - SIMAS har i all hovudsak godt grunngeve og dokumenterte fordelingsnøklar. Det er likevel grunnlag for forbetring i å dokumentere samanheng mellom

datagrunnlag og fordelingsnøkkel. Vi tilrår at underdokumentasjon for fordelingsnøklar som ikkje ligg i sjølve modellen blir forbetra med tanke på sporing frå underdokumentasjon og inn i modellen.

- Skriftlege avtaler
 - SIMAS har ein rammeavtale med SIRKLA for tenester som SIMAS leverer. Det er ikkje nokon tilsvarande rammeavtale i tilfella der SIRKLA leverer tenester til SIMAS. I den grad det ikkje er rein vidarefakturerings tilrår vi at ei slik rammeavtale blir inngått. Det vil sikre notoritet og dokumentasjon av prising. Prising skal vere sjølvkost om ikkje det er konkurranseutsett.
- Kommunale tillegg
 - SIMAS er ikkje ansvarleg for dei kommunale tillegg. Her må kommunane sjølve legge fram sjølvkostrekneskap, noko vi tilrår for å vise at ikkje kommunen tar inn for mykje i renovasjonsgebyr. Ut frå skildring av kva kostnader dei kommunale tillegg skal dekkje, ser det ut til at kommunale kostnader i form av opprydding av «herreløst» avfall på offentlege stadar feilaktig er belasta innbyggjarane i form av kommunale tillegg.
- Hyttemodell
 - SIMAS har innført kriterier for å differensiere gebyr til fritidsbustadar. Dette er tillate om differensieringa skjer med grunnlag i reelle skilnader i kostnadene. Vi har ikkje motteke noko dokumentasjon som synar denne forskjellen utover vurderinga frå SIMAS i samband med innføringa av den nye modellen. Vi tilrår at SIMAS framover utarbeidar dokumentasjon som synar reelle forskjellar i kostnader knytt til kriteriemodellen.

Kontrollutvalet vil tilrå at kommunen gjer vedtak om at SIMAS IKS bør sette i gang eit arbeid med å fylgje opp tilrådingane.

Kontrollutvalet vil fylgje opp arbeidet og vil be om statusrapport frå SIMAS IKS hausten 2021.

Rapporten og kontrollutvalet sitt vedtak vert oversendt til kommunestyret.

23.11.2020 KONTROLLUTVALET

Det kom framlegg i møtet om å legge til eit punkt om oppfølging av grunnlaget for dei lokale tillegg i Lærdal kommune.

KON- 22/20 VEDTAK:

Kontrollutvalet viser til vedlagt forvaltningsrevisjonsrapport frå KPMG

Forvaltningsrevisor konkluderer overordna med at sjølvkost for hushaldningsavfall i det vesentlege er godt dokumentert og finn ikkje at SIMAS tek inn for mykje gebyr i høve til sjølvkost.

Forvaltningsrevisor viser likevel til at SIMAS IKS har fleire område med potensiale for forbetring.

Revisor kjem til slutt i rapporten med følgjande tilrådingar basert på det som kjem fram i forvaltningsrevisjonen:

- Dokumentasjon av fordelingsnøklar
 - SIMAS har i all hovudsak godt grunngeve og dokumenterte fordelingsnøklar. Det er likevel grunnlag for forbetring i å dokumentere samanheng mellom datagrunnlag og fordelingsnøkkel. Vi tilrår at underdokumentasjon for fordelingsnøklar som ikkje ligg i sjølve modellen blir forbetra med tanke på sporing frå underdokumentasjon og inn i modellen.
- Skriftlege avtaler
 - SIMAS har ein rammeavtale med SIRKLA for tenester som SIMAS leverer. Det er ikkje nokon tilsvarande rammeavtale i tilfella der SIRKLA leverer tenester til SIMAS. I den grad det ikkje er rein vidarefakturering tilrår vi at ei slik rammeavtale blir inngått. Det vil sikre notoritet og dokumentasjon av prising. Prising skal vere sjølvkost om ikkje det er konkurranseutsett.
- Kommunale tillegg
 - SIMAS er ikkje ansvarleg for dei kommunale tilleggga. Her må kommunane sjølve legge fram sjølvkostrekneskap, noko vi tilrår for å vise at ikkje kommunen tar inn for mykje i renovasjonsgebyr. Ut frå skildring av kva kostnader dei kommunale tilleggga skal dekkje, ser det ut til at kommunale kostnadar i form av opprydding av «herreløst» avfall på offentlege stadar feilaktig er belasta innbyggjarane i form av kommunale tillegg.
- Hyttemodell
 - SIMAS har innført kriterier for å differensiere gebyr til fritidsbustadar. Dette er tillate om differensieringa skjer med grunnlag i reelle skilnader i kostnadene. Vi har ikkje motteke noko dokumentasjon som synar denne forskjellen utover vurderinga frå SIMAS i samband med innføringa av den nye modellen. Vi tilrår at SIMAS framover utarbeidar dokumentasjon som synar reelle forskjellar i kostnadar knytt til kriteriemodellen.

Kontrollutvalet vil tilrå at kommunen gjer vedtak om at SIMAS IKS bør sette i gang eit arbeid med å fylgje opp tilrådingane.

Kontrollutvalet vil fylgje opp arbeidet og vil be om statusrapport frå SIMAS IKS hausten 2021.

Kontrollutvalet vil be Lærdal kommune om å gå gjennom grunnlaget for dei kommunale tilleggga som Lærdal kommune har i høve til renovasjon. Kontrollutvalet vil be om ei orientering om dette til neste møte i kontrollutvalet.

Rapporten og kontrollutvalet sitt vedtak vert oversendt til kommunestyret.

Samrøystes

Møtebok Kontrollutvalet i Lærdal kommune

Sak 23/2020 Handsaming av framlegg til risiko- og vesentlegheitsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Richard Nesheim	23.11.2020	23/2020

Framlegg frå sekretariatet:

Kontrollutvalet fremjar følgjande forslag til vedtak i kommunestyret:

“Kommunestyret i Lærdal vedtek framlagde plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for Lærdal kommune 2020-2023

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, jf. kommunelova §§ 23-3 (3) og 23-4 (3).
”

23.11.2020 KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet gjekk i møtet gjennom utkast til plan og gjorde endelege vurderingar, som vart innarbeidd i dokumentet. Lista over prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt vart slik:

1. Arbeidsmiljøet i kommunen
(alternativt undersøking innan oppvekst, eller pleie og omsorg)
2. Oppvekst – ressursbruk – bruk av spesialundervisning
3. Budsjett- og økonomistyring
4. Bu og miljøtenesta
5. Pleie og omsorg – med fokus på årsaker til høge kostnader i tenesta, kva kan forklare at Lærdal nyttar mykje meir ressursar enn samanliknbare kommunar
6. Internkontroll og avvikshandtering
7. Forvaltningsrevisjon av barnevernstenesta
8. Forvaltningsrevisjon av eigedomsforvaltninga
9. Forvaltningsrevisjon av Sogn lokalmedisinske senter

KON- 23/20 VEDTAK:

Kontrollutvalet fremjar følgjande forslag til vedtak i kommunestyret:

“Kommunestyret i Lærdal vedtek framlagde plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for Lærdal kommune 2020-2023

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, jf. kommunelova §§ 23-3 (3) og 23-4 (3).
”

Samrøystes

Møtet slutt