MØTEINNKALLING

Utval: **Kontrollutvalet i Aurland kommune**
Møtedato: **Tirsdag 19. november 2019 kl 09:00**
Møtestad: **Møterom 216**

SAKLISTE

14/2019 Godkjenning av møteprotokoll 17.09.2019
15/2019 Drøftingsaker, skriv og meldingar. Informasjon frå tidlegare kontrollutval
16/2019 Møteplan 2020
17/2019 Førebuing planarbeid – Plan for forvaltningsrevisjon 2019-2023
18/2019 Kjøp av revisjonstenester for Aurland kommune

Eventuelle forfall meldast til kontrollutvalssekretariatet v/Harald Mo, tlf: 95 26 13 40 eller e-post harald.mo@pwc.com

Varamedlemmar møter etter nærare avtale.

Aurland, 08.11.2019

Frode Bekkestad
Leiar (sign)

Harald Mo
Sekretariat

Kopi:
Ordførar
Rådmann
Oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalet i Aurland kommune

Sak 14/2019 Godkjenning av møteprotokoll

Sakshandsamar	**Møtedato**	**Saknr**
Harald Mo	19.11.2019	14/2019

KONTROLLUTVALSSEKRETARIATET SI INNSTILLING:

Møteprotokoll frå møte 17.09.2019 vert godkjent

VEDLEGG

Nr.	Dok. Dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
1	17.09.2019	Sekretariatet for kontrollutvalet	Møteprotokoll frå møte 17.09.2019

Kontrollutvalet i Aurland kommune

Møtebok

Møtedato: 17.09.2019 **Møtetid:** Kl. 9:00-10:30

Møtestad: Rådhuset, 216 **Saksnr.:** 11/19 – 13/19

Følgjande medlem møtte	Parti
Olav Ellingsen, kontrollutvalsleiar	Sp
Gøril Tveiten Lie, nestleiar	MDG
Jonas Ure Hylland	H

Forfall meldt frå følgjande medl.	Parti	Følgjande varamedlem møtte	Parti

Ugilde	Sak	Følgjande varamedlem møtte

Møteleiar:	Olav Ellingsen
Frå sekretariatet møtte:	Harald Mo, PwC
Frå administrasjonen møtte:	Anja Marken
Frå revisjonen møtte:	
Andre som møtte:	
Dokument utlevert i møtet:	Referat frå fellesmøte for kontrollutvalsleiarane
Synfaring:	
Merknader:	

Underskrifter:

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel	Ope/lukka
11/2019	Godkjenning av møteprotokoll 11.06.2019	O
12/2019	Drøftingsaker, skriv og meldingar	O
13/2019	Framlegg til budsjett for kontrollutvalet 2020	O

Møtebok kontrollutvalet i Aurland Kommune

Sak 11/2019 Godkjenning av møteprotokoll

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Harald Mo	17.09.2019	11/2019

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møte 11.06.2019 vert godkjent.

17.09.2019 KONTROLLUTVALET

SAK-11/19 VEDTAK

Møteprotokoll frå møte 11.06.2019 vert godkjent.

Samrøystes.

Møtebok kontrollutvalet i Aurland Kommune

Sak 12/2019 Drøftingssaker, skriv og meldingar

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Harald Mo	17.09.2019	12/2019

Refererte skriv og meldingar:

Vedlegg nr.	Dok. Dato	Avsendar	Tittel
1	20.06.2019	Aurland, kommunestyret	Sakspapir sak 55/19: Forvaltningsrevisjon – Evaluering av arbeidet med sikring og oppattbygging etter flaumen i oktober 2014
2	30.01.2019	Osvald Turlid	Epost om oppslag i Sogn Avis
3	28.02.2019	Aurland kommune	Svar til Osvald Turlid: Tilbakemelding på e-post datert 30. januar 2019
4	Juli 2019	Kommunebarometeret	Kommunebarometer for Aurland 2019

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringar, skriv og meldingar til vitande.

17.09.2019 KONTROLLUTVALET

Orienteringar i møtet:

Orientering ved rådmannen:

- Korleis kommunen handsamar næringsmessig utleige til turisme av eigedom som er regulert som bustad. Kommunen vil ta arbeid med dette spørsmålet inn i arbeidet med bustadpolitisk handlingsplan og anna planarbeid i kommunen.
- Plan for å ta med kontrollutvalet på folkevaldopplæring etter valet. Rådmannen opplyser at kontrollutvalet no skal ta del i folkevaldopplæringa etter valet.

Orientering frå kontrollutvalssekretariatet:

- Referat frå fellesmøtet for kontrollutvalsleiarane vart delt ut og gjennomgått i møtet.

Drøftingssaker:

For å styrke informasjonsutvekslinga frå avtroppande til nytt kontrollutval så kan avtroppande kontrollutval ta del i første kontrollutvalsmøte og dele på informasjon og erfaring frå sist periode, herunder og erfaring med å utarbeide plan for forvaltingsrevisjon.

SAK-12/19 VEDTAK:

Kontrollutvalet har følgjande tilrådingar i tilknyting til konstituering av nytt kontrollutval:
- Folkevaldopplæringa bør skje så snart som muleg etter valet.
- Det bør være fornya folkevaldopplæring i løpet av valperioden.
- Varamedlemer til kontrollutvalet bør veljast numerisk i staden for personleg varamedlem for å sikre bedre kontinuitet på dei som møter som varamedlem.

Kontrollutvalet ber rådmannen i neste møte om orientering om barnevern og barnehage jf. Kommunebarometeret 2019.

Kontrollutvalet tek elles orienteringar, skriv og meldingar til vitande.

Samrøystes.

Møtebok kontrollutvalet i Aurland Kommune

Sak 13/2019 Framlegg til budsjett for kontrollutvalet for 2020

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Harald Mo	17.09.2019	13/2019

Framlegg til vedtak:

Sekretariatet gir følgjande framlegg om budsjett 2020 for kontrollutvalet i Aurland kommune:

Område	**2020**
Kontrollutvalet	87 000
Sekretariatet	181 512
Finansiell revisjon	200 000
Kjøp av forvaltningsrevisjon	200 000
Kjøp av selskapskontroll	50 000
Kjøp at tenester til utarbeiding av planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	80 000
TOTALT	**798 512**

Budsjettet vert å sende administrasjonen for innarbeiding i kommunen sitt budsjett.

17.09.2019 KONTROLLUTVALET

SAK-13/19 VEDTAK:

Kontrollutvalet fremjar følgjande budsjett for 2020 for kontrollutvalet i Aurland kommune:

Område	**2020**
Kontrollutvalet	87 000
Sekretariatet	181 512
Finansiell revisjon	200 000
Kjøp av forvaltningsrevisjon	200 000
Kjøp av selskapskontroll	50 000
Kjøp at tenester til utarbeiding av planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	80 000
TOTALT	**798 512**

Budsjettet vert å sende administrasjonen for innarbeiding i kommunen sitt budsjett.

Samrøystes.

Kontrollutvalet i Aurland kommune

Sak 15/2019 Drøftingssaker, skriv og meldingar

Sakshandsamar	**Møtedato**	**Saknr**
Harald Mo	19.11.2019	15/2019

KONTROLLUTVALSSEKRETARIATET SI INNSTILLING:

Kontrollutvalet tek orienteringar, skriv og meldingar til vitande.

SAK/VEDLEGG

Vedlegg nr.	Dok. Dato	Avsendar	Tittel
1	10.09.2019	KPMG	Egenvurdering av uavhengighet
2	17.09.2019	KPMG	Revisjonsplan 2019
3	19.11.2019	Leiar i kontrollutvalet Frode Bekkestad	Selskapskontroll 2019 - Drøftingssak
4	Oktober 2019	Rådmannen	Tertialrapport T2 2019
5	16.10.2019	Politisk sekretær	Folkevaldopplæringa for kontrollutvalet i Aurland
6	Oktober 2019	NKRF/ Sogn og Fjordane kommunerevisorforening og FKT	Kontrollutvalskonferanse Skei i Jølster
7	Oktober 2019	NKRF	NKRF's Kontrollutvalskonferanse 2020 Gardermoen
8	03.10.2019	Kommunestyret	Vedtak sak 72/19 Val av kontrollutval 2019-2023
9	23.10.2019	Rådmannen	Organisasjonsutvikling – Aurland kommune 2018-2019
10	November 2019	Sekretariatet	Presentasjon av lovreglane som regulerer kontrollutvalet samt kontrollutvalet si rolle i forhold til kommunestyret og administrasjonen i kommunen
11	Desember 2015	Kommunal- og moderniserings-departementet	Kontrollutvalsboka (vert delt ut i møtet)

Orienteringar:

Orientering frå tidlegare kontrollutval:

- Informasjon og erfaring frå sist periode, herunder og erfaring med å utarbeide plan for forvaltingsrevisjon

Orientering ved rådmannen:

- Tertialrapport T2 2019

Orientering frå revisor

- Presentasjon av revisjonsplan for 2019

Orientering frå sekretariatet

- Kontrollutvalet sine oppgåver (vedlegg 10)

Drøftingssaker

- Notat frå leiar i kontrollutvalet om selskapskontroll
- Deltaking på kurs og opplæring

SAK 15 VEDLEGG 1

KPMG AS
Postboks 4 Kristianborg
Kanalveien 11
N-5822 Bergen

Telephone +47 04063
Fax +47 55 32 71 20
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Kontrollutvalget i Aurland kommune

10. september 2019

Egenvurdering av uavhengighet, jfr forskrift om revisjon §15

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold

Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.

Pkt. 2: Medlem i styrende organer

Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit

KPMG deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

KPMG Confidential

Offices in:

Oslo, Alta, Arendal, Bergen, Bodø, Bryne, Drammen, Elverum, Finnsnes, Hamar, Haugesund, Knarvik, Kristiansand, Mo i Rana, Molde, Tromsø, Trondheim, Skien, Sandnessjøen, Stavanger, Stord, Straume, Tynset, Sandefjord, Ålesund

Pkt. 4: Nærstående

Undertegnede har ingen nærstående som har slik tilknytning til Aurland kommune at det kan svekke uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet

KPMG yter ikke rådgivnings- eller andre tjenester overfor Aurland kommune som er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet

Pkt. 6: Tjenester under Aurland kommunes egne ledelses- og kontrolloppgaver

KPMG yter ikke tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige

KPMG opptrer ikke som fullmektig for Aurland kommune.

Pkt. 8: Andre særegne forhold
Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til KPMGs uavhengighet og objektivitet.

Vennlig hilsen
KPMG AS

Harald Sylta
Statsautorisert revisor

11

SAK 15 VEDLEGG 2

KPMG

Aurland kommune

Revisjonsplan 2019

Kontrollutvalget

17. september 2019

Innhold

Revisjonsteamet

Harald Sylta
Partner

Tel: +47 40 63 96 66
harald.sylta@kpmg.no

Rune Mydland
Senior manager

Tel: +47 40 63 97 26
rune.mydland@kpmg.no

Karoline Nordstrønen
In-Charge

Tel: +47 46 42 17 36
karoline.norstronen@kpmg.no

Innhold

Gjennomgang med administrasjonen	3
Risikomatrise	4
Fokusområder ved revisjonen	5
Erfaring fra fjoråret	6
Vesentlighet	7
Fremdriftsplan ved revisjonen	14
Vedlegg	15

KPMG
© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

13

Gjennomgang med administrasjon

Risikobasert

Aurland kommune

Økonomiske forhold

- Utvikling hittil i år/prognose for året
- Budsjettoppfølging
- Nye investeringer/større prosjekter
- Konsesjonsavgiftsfondet
- Leverandører

Regulatorisk forhold

- Endring i rammebetingelser og reguleringer
- Ettersyn
- Brudd på lover eller forskrifter
- Avdekkede misligheter eller feil
- Krav eller tvister

Finansiell rapportering

- Vurdering av risiko tilknyttet finansiell rapportering.
- Områder spesielt utsatt for mislighetsrisiko.
- Spesielle poster/transaksjoner og evt estimater

Prosesser og rutiner

- Endring i rutiner/ prosesser
- Interne kontroller
- IT-systemer

Operasjonelle

- Endring i ledelsen/personalet
- Endring i organisering og einingar
- Samarbeidspartnere

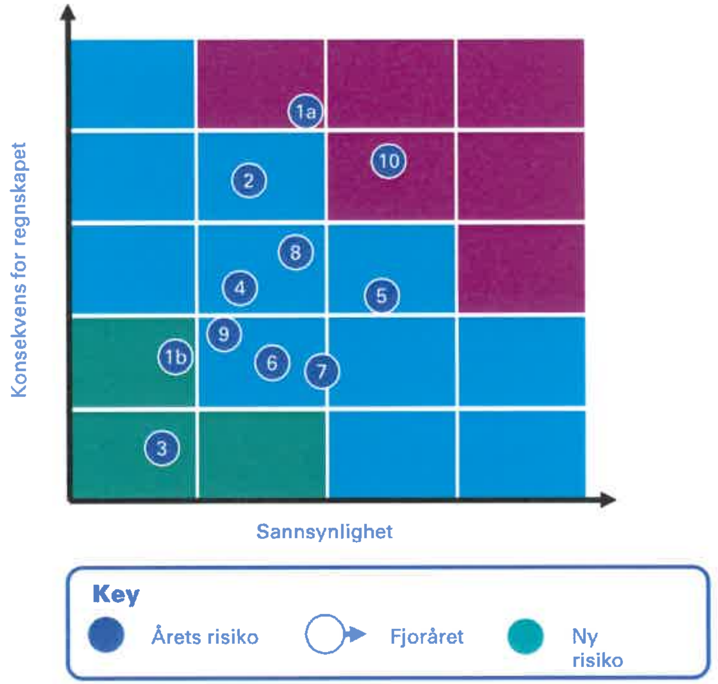
KPMG

© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Risikomatrise

Forståelse

Vår risikovurdering



1. Inntekter
2. Innkjøp og investeringer
3. Lønn
4. Finans (bank/likvider mv)
5. Konsesjonsavgiftsfond
6. Driftsmidler
7. Periodiseringsposter og fond
8. MVA
9. Avsetning for forpliktelser
10. Ikke-rutine transaksjoner

© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

15

Fokusområder ved revisjonen

Forståelse

	Sentrale forhold ved revisjonen	Risikovurdering
1	Inntekter	M – stabil
2	Innkjøp, inkl investeringer	M – stabil
3	Lønn og pensjoner	L - stabil
4	Finansområdet	L - stabil
5	Konsesjonsavgiftsfondet	M – stabil

	Andre viktige områder i revisjonen	Risikovurdering
6	Driftsmidler	L - stabil
7	Periodiseringsposter og fond	L - stabil
8	Merverdiavgift	M – stabil
9	Avsetning for forpliktelser	M – stabil
10	Ikke-rutine transaksjoner	M – stabil

KPMG

© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

16

Erfaring fra fjorårets revisjon

Vi tar hensyn til de erfaringer vi gjorde i fjor for å forbedre og effektivisere revisjonen i år.

Område	Beskrivelse	Endret revisjonstilnærming
Konsesjonsavgiftsfondet	Kommunen må i større grad dokumentere at bruken er i tråd med vedtekter og regler, med klar henvisning til hjemmel for bruk	Gjennomgang av protokoll mv.
Skillet drift/investering	Kommunen må bære mer bevisst i forhold til om anskaffelser er drift eller investering	Forholdet tas opp med administrasjonen i forkant av regnskapsavleggelsen for 2019.
Ressurskrevende brukere	For å unngå vesentlige korrigeringer etter årsregnskapet er avlagt, bør dokumentasjonen utarbeides tidligere	Forholdet tas opp med administrasjonen i forkant av regnskapsavleggelsen for 2019.
Ikke-korrigerte feil	Oppfølging av ikke-korrigerte feil 2018	Forholdet tas opp med administrasjonen i forkant av regnskapsavleggelsen for 2019.

KPMG
© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Vesentlighet

Vesentlighet

Budsjetterte driftskostnader

233mnok

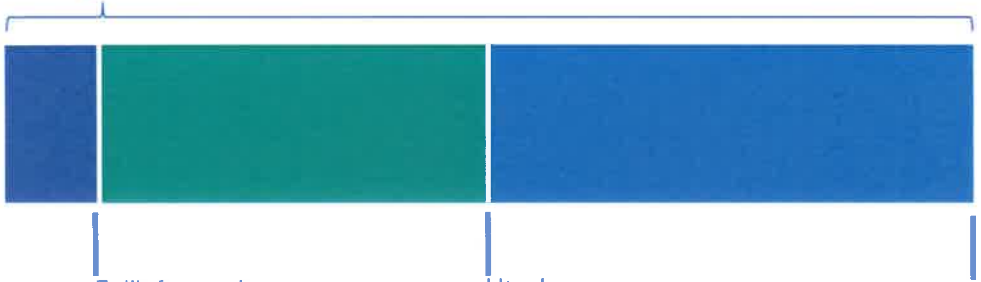
(2017: 228mnok)

Vesentlighet

4.0mnok

1.7% av budsjetterte driftskostnader

(2018: 4.0mnok, 1,75% av budsjett)



0.2mnok Feilinformasjon rapportert til kontrollutvalget (2018: 0.2mnok)

.5m-2.0m Utvalg av vesentlighet på einınger(2018: 0.5m-2.0m)

4mnok Vesentlighet for regnskapet som helhet (2018: 4.0mnok)

Våre vesentlighetsgrenser

Vesentlighet representerer det nivået av feilinformasjon som vi tror vil påvirke brukerne av Aurland sitt regnskap merkbart. Det inkluderer både kvantitative og kvalitative faktorer.

For å respondere på aggregert risiko, designer vi våre egne prosedyrer for å oppdage feilinformasjon på et lavere nivå av vesentlighet. Vi justerer dette nivået lengre ned for punkter som er av spesifikk interesse for brukerne av kvalitative årsaker, slik som direktørens godtgjørelse.

Vi vil rapportere:

- Justerte revisjonsdifferanser
- Ikke justerte revisjonsdifferanser
- Feil og utelatelser i notene (korrigerte og ikke korrigerte)

KPMG

© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Fokusområder ved revisjonen

Skepsis | D&A | Spesialister | Utfordre

1 Inntekter

Risikoen for feil og misligheter knyttet til inntekter

Relatert forretningsrisiko | **Overføringer og tilskudd** | **Fakturering**

Potensielle «sentrale forhold ved revisjonen»

Risikoen

- Overføringer og tilskudd
  - Typisk JE (manuelle hovedboksposteringer) som innebærer vurderinger i forhold til inntektsføringer.
- Fakturering for tjenester
  - Forsystem/grunnlagsdata med varierende grad av kompleksitet

Planlagt respons

- Avstemming mot eksterne (eksempelvis rammetilskudd)
- Statistisk utvalg av ikke-avstembare inntekter hvor underlagsdokumentasjon vurderes i forhold til inntektsføring og eventuelle bindinger.
- Kontrolltest av beregninger mot grunnlag.
- Analyser og vurdering opp mot forventninger – fra budsjett, tidligere år osv.
- I vurderingen inngår også kundefordringer og eventuelle krediteringer

KPMG

© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Fokusområder ved revisjonen

Skepsis | D&A | Spesialister | Utfordre

2 Innkjøp og investeringer

Risikoen for feil og misligheter knyttet til innkjøp

Relatert forretningsrisiko — **Ordinære innkjøp** — **Investeringer**

Potensielle «sentrale forhold ved revisjonen»

Risikoer

- Investeringer
  - Ofte gråsonevurderinger som krever en manuell vurdering. Vil kunne ha betydning for låneopptak.
  - Størrelse og element av forhandlinger gir større muligheter.
- Budsjett
  - Vedtak og avvik

Planlagt respons

- Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen herunder tilgangskontroller og arbeidsdeling i økonomisystemet.
- Kontrolltest av attestasjon og anvisningsrutiner
- Analyser og vurdering opp mot forventninger – fra budsjett, tidligere år osv.
- Nærmere vurdering av investeringsprosjekter mot gkrs
- Sjekke budsjettvedtak og oppfølging av vesentlige budsjettavvik (årsmelding)

KPMG

© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Fokusområder ved revisjonen

Skepsis | D&A | Spesialister | Utfordre

3 Lønn

Risikoen for feil og misligheter knyttet til lønn

Relatert forretningsrisiko | **(Omdømme)** | **Lønnsprossess**

Potensielle «sentrale forhold ved revisjonen»

Risikoen

- Omdømme

  Kommunen bør overholde lover og regler på innberetning, reiseregninger osv. Det handler om tillit ut i "bygda" mer enn at det er fare for vesentlige feil.

- Lønn

  Stort antall tildels kompliserte beregninger av lønn som understøttes av system

  Følges (presumptivt) opp både fra einingene og fra de ansatte

Planlagt respons

- Test av rutiner og kontroller på lønnskontoret
  - Reiseregninger
  - Overtid
  - Inn/utmeldinger
  - Naturalytelser
  - Mv
- Gjennomgang av kommunens avstemminger knyttet til lønnsutbetalinger, sykelønnsrefusjoner og annen godtgjørelse
- Analyser og vurdering opp mot forventninger – fra budsjett, lønnsutvikling i kommunal sektor osv.

KPMG

© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Fokusområder ved revisjonen

Skepsis | Spesialister | Utfordre

4 Finansområdet

Kontroll med likviditet, plasseringer og låneopptak

Relatert forretningsrisiko — **Låneopptak** — **Tilgang til bank**

Potensielle «sentrale forhold ved revisjonen»

Risikoen

- Låneopptak i strid med kommunelovens §50
- Evt lånebetingelser
- Manglende arbeidsdeling mellom bank og regnskapsføring, enefullmakter osv gir muligheter
- Etterlevelse av finansreglementet

Planlagt respons

- Gjennomgang av vedtak i forbindelse med låneopptak
- Vurdering av formål, jf gjennomgang av investeringer
- Kontroll av låneportefølje mot finansreglement
- Kontroll av plasseringer mot finansreglement
- Kontroll av tilganger og evt innhente bankengasjementsoppgaver
- Gjennomgang av bankavstemminger/kontroll av bankavstemminger

KPMG

© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Fokusområder ved revisjonen

Skepsis | D&A | Spesialister | Utfordre

5 Konsesjonsavgiftsfond

Risikoen for feil og misligheter knyttet til avsetning og disponering av fond

Relatert forretningsrisiko | **Feil bruk** | **Avstemming**

Potensielle «sentrale forhold ved revisjonen»

Risikoen

- Feil bruk

  Konsesjonsavgiftsfond benyttes utenfor formål
- Avstemming

  Manglende kontroll kan medføre at grunnleggende sammenhenger inkl bruk/avsetning til fond ikke går opp.

Planlagt respons

- Detaljtest av konsesjonsavgiftsfond opp mot vedtektene
- Rollforward schedule for å teste sammenheng mellom IB, bruk/avsetning og UB

KPMG

© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Fokusområder ved revisjonen

Skepsis D&A Spesialister Utfordre

Andre områder

Relatert forretningsrisiko

Andre vesentlige revisjonsområder

Risikoområde

- Driftsmidler
- Periodiseringsposter og fond
- Merverdiavgift
- Avsetning for forpliktelser
- Ikke-rutine transaksjoner (direkteposteringer)

Planlagt respons

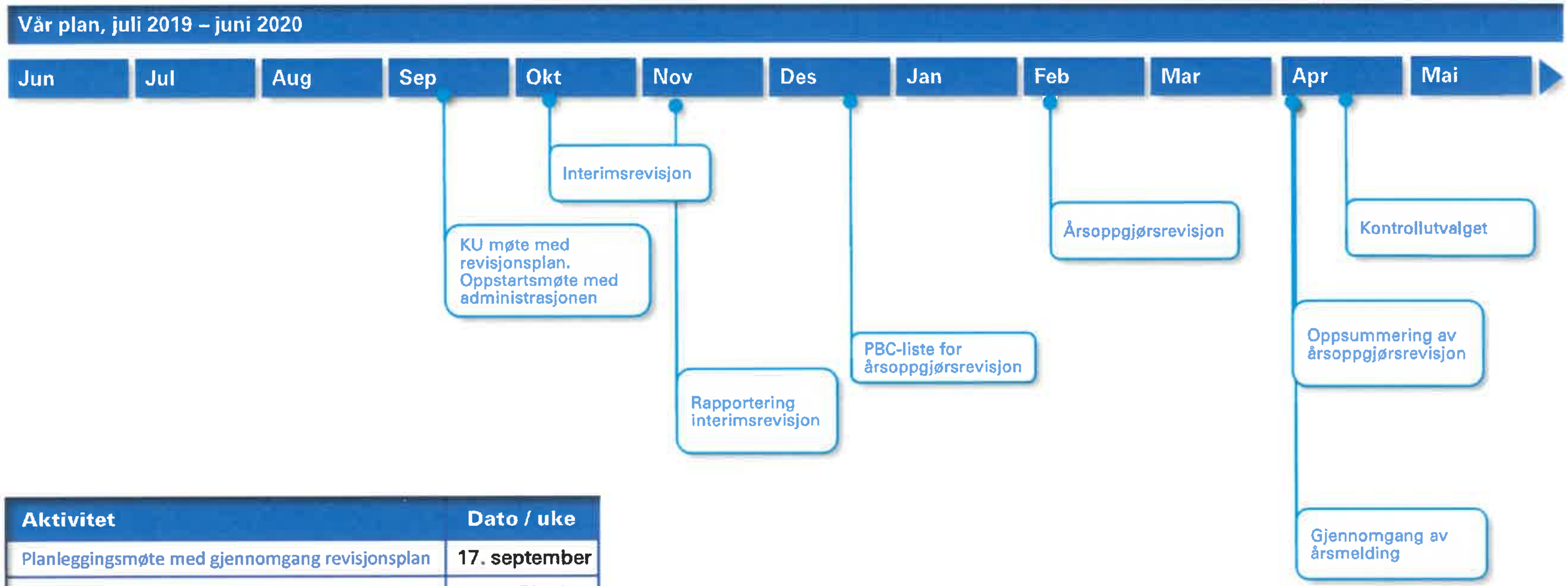
- Driftsmidler avstemmes mot anleggskartotek. Analytiske kontrollhandlinger.
- Gjennomgang av periodiseringsposter med test av vesentlige poster. Etterprøve kretsløpsavstemming og bruk av fond.
- Avstemming av mva – oppgaver mot hovedbok og 6. termin. Vurderinger knyttet til fradragsføring/kompensasjonsrett vs ikke-fradragsberettiget/kompensasjonsberettiget mva
- Vurder hensiktsmessigheten av bokføringen av vesentlige transaksjoner som utenfor ordinær drift, eller som på annen måte er uvanlig.
- Analyse og detaljtest av såkalte «outliers» - unormale føringer

KPMG

© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Fremdriftsplan ved revisjonen

Tidsplan



Aktivitet	Dato / uke
Planleggingsmøte med gjennomgang revisjonsplan	17. september
Interimsrevisjon	Oktober
Årsoppgjørsrevisjon	Uke 5/6/7
Gjennomgang av årsmelding og endelig regnskap	Uke 14
KUs behandling av årsregnskapet	Innen 15. april
KSs behandling av årsregnskapet	Innen 30. juni

KPMG
© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

25

Publikasjoner og nyhetsbrev

På KPMG.no kan du abonnere på våre publikasjoner og nyhetsbrev. Publikasjonene gir innsikt i relevante områder innen skatt, avgift og finansiell rapportering.

Abonner på våre nyhetsbrev

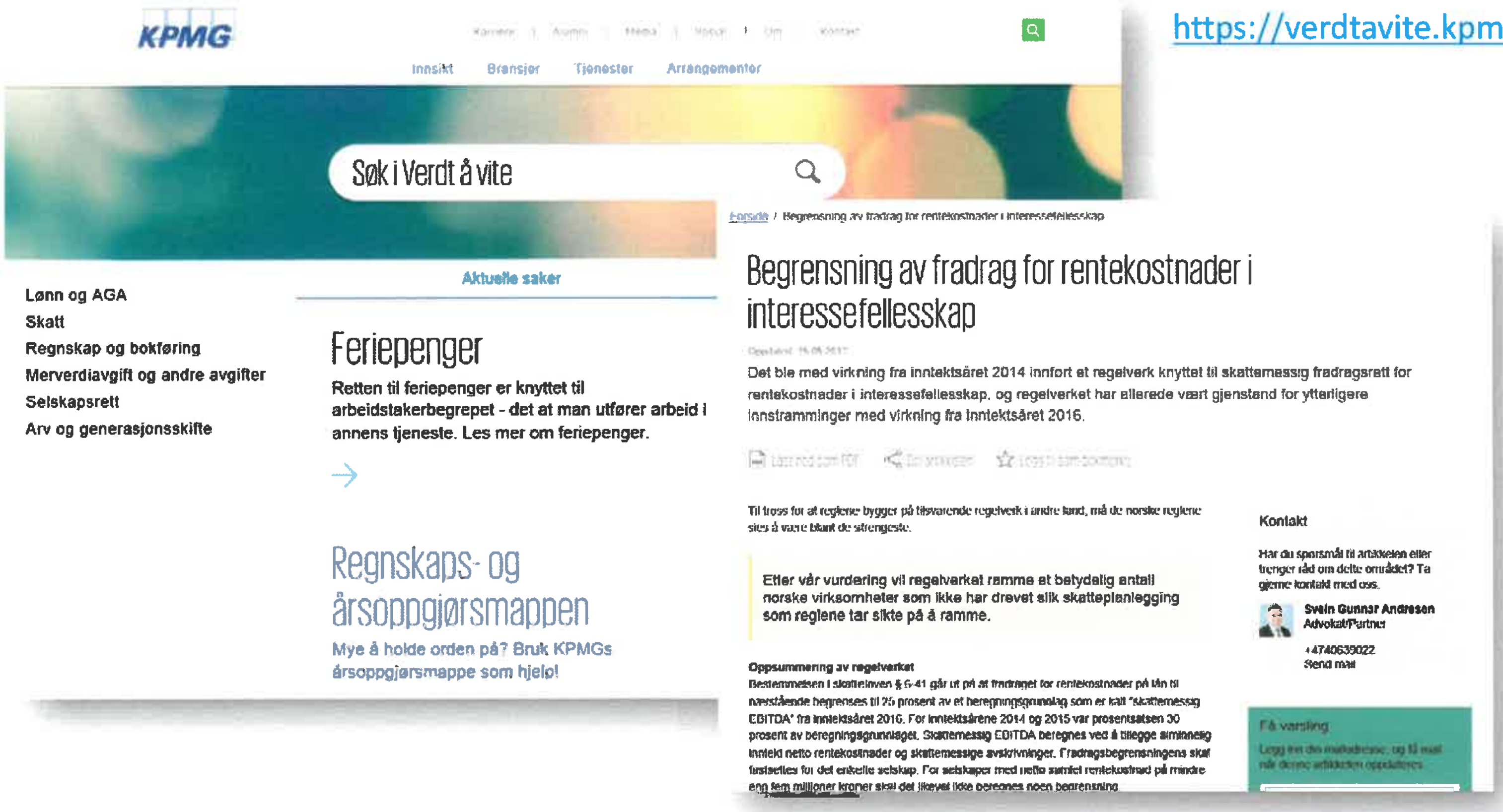
Norsk god regnskapskikk

IFRS

© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

26

Verdt å vite



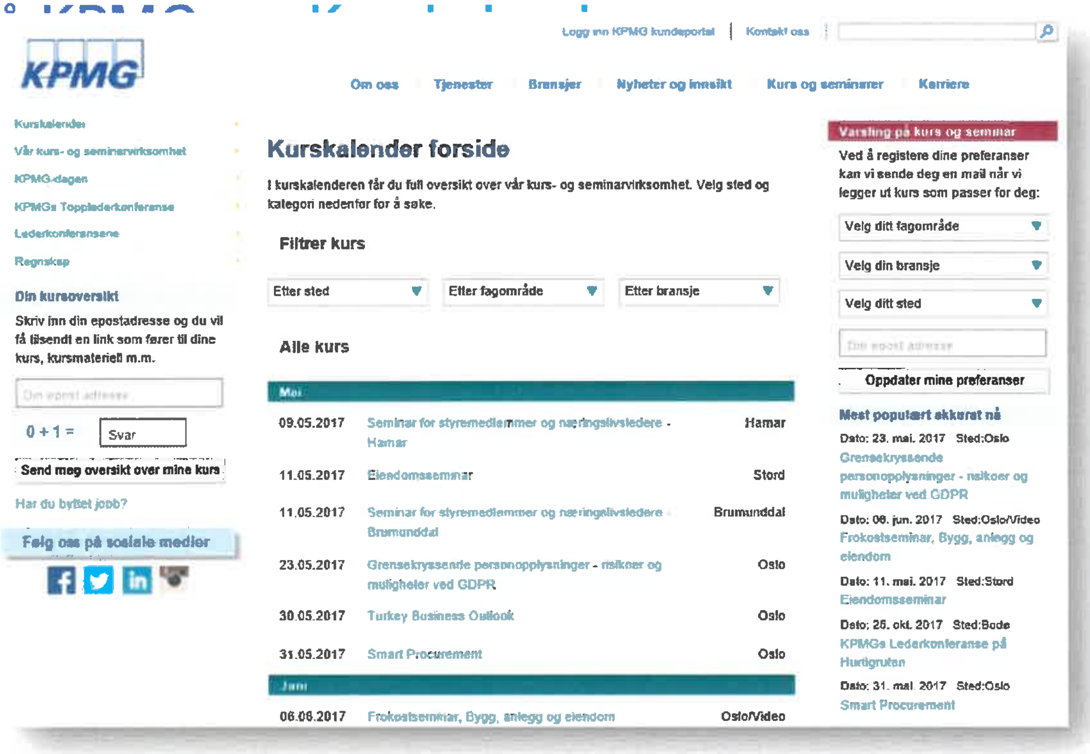
https://verdtavite.kpmg.no/

KPMG
© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

27

Kurs og seminarer

Du kan også enkelt abonnere på informasjon vedrørende alle våre kurs og seminarer p



© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

KPMG

kpmg.com/socialmedia

kpmg.com/app

Download on the App Store

© 2017 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

SAK 15 VEDLEGG 3

Kontrollutvalet i Aurland kommune

Sak 15/2019 Selskapskontroll 2019- Drøftingssak

Sakshandsamar	Møtedato	Saksnr
Frode Bekkestad	19.11.2019	15/2019

Saksnotat - Selskapskontroll

BAKGRUNN

Kontrollutvalet vedtok plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i sak 12/2016. Kommunestyret vedtok i sak 073/16 plan for gjennomføring av selskapskontroll:

a) Eigarskapskontroll (obligatorisk, koml. § 23-4)
Denne omfattar kontroll med forvaltninga av kommunen sitt engasjement i selskap m.m., mellom anna å kontrollere at Aurland kommune sine interesser vert følgt opp i samsvar med Aurland kommune sine føresetnader og strategi for engasjementet.

b) Forvaltningsrevisjon (frivillig, koml. § 23-3)
Denne kontrollen omfattar undersøkingar i interkommunale styre, internkommunale selskap eller aksjeselskap der Aurland kommune aleine eller saman med andre kommunar eller fylkeskommunar eig 100 % av selskapet, samt heleide dotterselskap til slike selskap.

I høve regelverket kan selskapskontroll bli gjennomført både som eigarskapskontroll og som forvaltningsrevisjon.

Budsjett 2019 og val av prosjekt for selskapskontroll

Kontrollutvalet har i budsjett for 2020 bedt kommunestyret om å avsetje kr. 250.000,- til gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Det vart ikkje gjennomført selskapskontroll i førre valperiode.

Det vert tilrådd at det no vert gjennomført selskapskontroll og at selskapskontrollen vert gjennomført som eigarskapskontroll. Selskapskontrollen vert retta mot Aurland Ressursutvikling.

Aurland Ressursutvikling AS er eit utviklingsselskap i Aurland kommune. Eigarinteressene er sett saman slik:

- Aurland kommune – 40%
- SIVA Eigedom Holding AS 47,4%
- Aurland Sparebank 12,6%.

Selskapet har ein aksjekapital på kr 49.150.000, og er engasjert i utviklinga av Flåm som reisemål. På kort sikt er selskapet si viktigaste oppgåve å medverka til oppbygginga av merkevara Flåm og naudsynt infrastruktur for å få til ein attraktivitet i ein konkurranseutsett marknad. På lengre sikt skal selskapet i tillegg driva forvalting av eigedomar og medverka til utvikling av forretningsverksemd knytta til anlegga som er utvikla, og miljøet kring desse. Dette skjer gjennom dotterselskapa. Utbytte i ARU er ei viktig inntektskjelde for Aurland kommune.

Selskapskontrollen bør bli retta mot korleis kommunen tek i vare sine eigarinteresser i selskapet. Det vil vera aktuelt å undersøke kommunen sine krav til – og praktisering av – mellom anna:

- Val av styremedlem
- Krav og forventning til styremedlem
- Rapportering til kommunen frå selskap
- Rapportering til kommunen frå "eige" styremedlem
- Kommunen si deltaking i styrande organ i selskapet

Under føresetnad av at Kontrollutvalet er einig i denne prioriteringa av selskapskontroll tingar Kontrollutvalet prosjektplan på selskapskontroll frå KPMG. Prosjektplanen skal føreslå problemstillingar for kontrollen, samt kome med forslag til gjennomføring; både omfang i timar og tidspunkt for gjennomføring. Prosjektplanen vert å vurdera og godkjenne i neste møte for kontrollutvalet.

Forslag til framlegg:

Kontrollutvalet ber KPMG lage ein prosjektplan for selskapskontroll av Aurland Ressursutvikling AS. KPMG skal foreslå problemstillingar for kontrollen, og kome med forslag til gjennomføring; både omfang i timar og tidspunkt for gjennomføring. Kontrollutvalet vurdere og godkjenner prosjektplanen i neste møte for kontrollutvalet.

Frode Bekkestad

Leiar Kontrollutvalet Aurland kommune

SAK 15 VEDLEGG 4

AURLAND KOMMUNE
Rådmannen

Sakspapir

Saksnr.	Utval	Møtedato
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

Arkivsaknr.:	Arkiv	Sakshandsamar	Dato
19/567- 19/7682	K1 - 210	Reidar Johnsen 57 63 29 40	24.10.2019

Tertialrapport 2. tertial 2019 Aurland kommune med budsjettendringar

Saka gjeld:
Prognose for rekneskap 2019 og orientering om kva som har skjedd hittil i år. Budsjettendringar drift og investering.

Tilråding frå rådmannen:
Tertialrapporten blir teken til etterretning. Det blir gjort følgjande budsjettendringar som følgje av prognosen:

Drift:

Reduksjon utbyte	4.100.000
Auka kostnader bu og miljø	2.900.000
Auka kostnader pleie og omsorg	800.000
Auka kostnader Vangen barnehage	500.000
Reduserte kostnader Flåm barnehage	-500.000
Auka kostnader Helse og førebygging	500.000
Reduserte kostnader NAV	-500.000
Reduserte kostnader teknisk	-800.000
Sum netto auka kostnader	7.000.000

Finansiering drift:

Bruk av disposisjonsfond	-7.000.000

Investering:

Reduksjon:

85019 Symjehall	13 800 000
85032 Rassikring Nedre Brekke	4 000 000
90002 Bygningsmessige tiltak PLO	500 000
90003 Ny barnehage	600 000
90006 Oppgradering Ryavegen	800 000
90009 Tilkomstveg A-feltet Flåm	1 300 000

90012 Høgdebasseng Flåm	400 000
90013 Infiltrasjonsanlegg Gudvangen	3 500 000
90017 Delområde Ty	3 000 000
90022 Opparbeiding Ty – grunnkjøp	700 000
90023 Ytstebøen bustadfelt	1 000 000
90026 Breibandutbyggjing	300 000
Sum reduksjonar	29 900 000

Auke:

85038 Straumtilg Vassbygdi industri	420 000
90004 Turveg Heggviki-Bøen	300 000
90024 Investeringar etter flaumen	750 000
90025 IKT – investeringar	300 000
95032 Kartverket	400 000
95030 Oppgradering lager Tero	300 000
Sum auke	2 470 000

Netto reduksjon investering	27 430 000
Reduksjon bruk av lån	27 430 000

Saksframlegg
(referer til heimelsgrunnlag eller relevant forankring)

Vurdering
(Der det er alternative løysingar skal dette vurderast opp mot tilråding.
Vurder konsekvensar. Stikkord økonomi, folkehelse, miljø, individ, samfunn og organisasjon).

Vedlegg til saka:

Vedtakskodeoversikt 01.01.19-21.10.19
Tertialrapport 2 tertial 2019 - endeleg

Uprenta vedlegg til saka:

Vedtakskodeoversikt

21.10.2019 12:49:26
Kristian Stråmyr
Periode: 01.01.2019- 21.10.2019

Vedtak påført Vedtakskode 10 (49 saker)

JPID	Tittel	Saksbehandler	Vedtaksdato	Merknad
2019004216	Kommunalplanstrategi 2020 - 2023 - oppstart	Ingunn Bårtvedt Skjerdal	23.06.2019	
2019004681	Fretheimshaugane del 2 - sal av bustadareal	Steve Elgåen	23.06.2019	
2019004848	Forvaltningsrevisjon - Evaluering av arbeidet med sikring og oppattbygging etter flaumen i oktober 2014	Steinar Søgaard	23.06.2019	
2019004110	Rekneskap Aurland kommune 2018	Reidar Johnsen	23.06.2019	
2019004115	Tertialrapport 1. tertial 2019 Aurland kommune med budsjettendringar	Reidar Johnsen	23.06.2019	
2019004516	Aurland Hamnevesen KF - Årsmelding, Rekneskap og Revisjonsmelding 2018	Jostein Bergset	23.06.2019	
2019004402	Forskrift om politivedtekt - forslag til nye	Guri Olsen	07.06.2019	
2019004401	Endringsprosjekt Fase 2 - Evaluering av politisk organisering	Steinar Søgaard	07.06.2019	
2019004364	Frteheimshaugane del 2 - vidare arbeid	Steve Elgåen	06.06.2019	
2019004035	Flåm elveeigarlag - søknad om stønda for utviklinga av kriseplan for Flåmsvassdraget	Magnhild Aspevik	11.06.2019	
2019003896	Njøs næringsutvikling – søknad om støtte til utvikling av Njøs eigedom AS	Magnhild Aspevik	11.06.2019	
2019004372	Høyring - konsesjon for landingsplassar for helikopter i samband med arrangementet Ekstremsportveko - uttale frå Aurland kommune	Magnhild Aspevik	07.06.2019	
2019006099	Søknad om endring/lemping av renter på forskotsbetaling av mvakomp	Reidar Johnsen	29.08.2019	
2019006178	Kjøp av bustad til flyktningar 2019	Christoffer Elgåen	29.08.2019	
2019005665	Høyring- Framlegg til ny forskrift om tilskot til tiltak i utvalgte kulturlandskap i jordbruket og verdsarvområdene Vegaøyan og Vestnorsk	Magnhild Aspevik	29.08.2019	

2019006686	Prosjekt - Ny barnehage - dimensjonering, entrepriseform arkitekt og organisering	Tor Mikkel Tokvam	12.09.2019
2019006182	Vidareføring av prosjekt "Energi- og miljøsats fase 2"	Gudny Øyre Flatabø	09.09.2019
2019006121	Kommunedelplan for kulturarv 2020-2031, 1. gongshandsaming offentleg høyring og ettersyn	Ingunn Bårtvedt Skjerdal	05.09.2019
2019005986	Sluttbehandling av områdereguleringsplan for Undredal	Anja Marken	28.08.2019
2019005415	Øi Knut Fredrik - riving / flytting av bustadhus - GBNR 28/14	Are Grande	28.08.2019
2019003712	Årsmelding Aurland kommune 2018	Reidar Johnsen	23.06.2019
2019006029	Integreringsplan for flyktningarbeid Aurland kommune 2019 - 2024	Turid Stigen Sørensen	28.08.2019
2019006108	Status drift og investeringar 2019 pr 19.08	Steve Elgåen	28.08.2019
2019006071	1421 Aurland kommune - Klage på vedtak 024/19 - Mellombels parkering på fotballbane i Flåm	Christoffer Elgåen	28.08.2019
2019004345	Utbygging av Ty bustadfelt	Tor Mikkel Tokvam	06.06.2019
2019000546	Felles viljeserklæring og tiltak for ei meir miljøvennleg cruisenæring	Gudny Øyre Flatabø	01.02.2019
2019000427	Oppretting av Raudafjell villreinområde - høyring	Magnhild Aspevik	01.02.2019
2019000536	Mellomfinansiering spelemidlar Aurland Skyttarlag	Reidar Johnsen	01.02.2019
2019001348	Sluttføring av offentleg VA anlegg på Bakka	Steve Elgåen	05.03.2019
2019001352	Vilkår og prissetting av grupper i symjehallen	Simen Haugen Orvedal	05.03.2019
2019001001	Utlegging av eigedomsskatt 2019 til offentleg ettersyn	Reidar Johnsen	22.02.2019
2019000333	Detaljregulering for utbetring av innseglinga til Flåm - 1. gongshandsaming	Ingunn Bårtvedt Skjerdal	29.01.2019
2019000332	Reguleringsplan for ny barnehage i Aurland - utlegging til offentleg ettersyn	Anja Marken	29.01.2019
2018006487	Johnny Kaupang - konsesjon på erverv av fast eigedom - gnr 60 bnr 2 Skjerping/Bøen i Aurland kommune	Magnhild Aspevik	29.01.2019

2019000756	Saksframleg til søknad om tilskot til etablering av sjøredningsbase i Leikanger	Simen Haugen Orvedal	01.02.2019	
2019000395	Prioritering av tiltak - oppgradering av Ryavegen og Flåmsdalsvegen	Tor Mikkel Tokvam	29.01.2019	
2019000017	Søknad om overtaking av vintervedlikehald av privat veg	Steve Elgåen	29.01.2019	
2019003169	Oppretting av stillingar på teknisk	Reinhardt Sørensen	28.05.2019	Sak øverført til Reinhardt Sørensen
2019003710	Søknad om støtte til fjellrensk i Aurlandsdalen	Tor Mikkel Tokvam	16.05.2019	
2019002776	Kartlegging og verdsetting av friluftslivsområder i Aurland kommune	Anja Marken	12.04.2019	
2019004222	Sluttbehandling av detaljreguleringsplan for Aurland barnehage	Anja Marken	05.06.2019	
2019002666	Villreinutvalet i Nordfjella - søknad om støtte frå viltfondet til driftsplanarbeid	Magnhild Aspevik	05.06.2019	
2019004466	1421 Aurland kommune - Mellombels dispensasjon til parkering på fotballbana i Flåm	Christoffer Elgåen	05.06.2019	
2019001297	Områdereguleringsplan Undredal utlegging til 2.gongs høyring	Anja Marken	06.03.2019	
2019001332	Detaljregulering Brekke Nigarden - oppstart av planarbeid og høyring av planprogram	Ingunn Bårtvedt Skjerdal	06.03.2019	
2019001343	Handlingsplan for Felles Landbrukskontor ÅLA 2019-2020	Magnhild Aspevik	06.03.2019	
2019002441	Klage på vedtak KS-sak 95/18 - detaljreguleringsplan Myrdal stasjon	Ingunn Bårtvedt Skjerdal	09.04.2019	
2019002239	Kaupang Johnny - konsesjon på erverv av fast eigedom - gnr 60 bnr 2 - Aurland kommune - klage	Magnhild Aspevik	09.04.2019	
2019002442	Klage på eigedomsskatt - feil kilometertal	Reidar Johnsen	05.04.2019	

Vedtak ekspedert Vedtakskode 20 (12 saker)

JPID	Tittel	Saksbehandler	Vedtaksdato	Merknad
2017000002	Lokale vandrekart i Aurland 2016/2017 - Visit Sognefjord	Inge Håvard Aarskog	18.07.2019	Svarbrev sendt 03.02.17
2019002751	Konsesjonsavgiftsfondet - søknader om tilskot april 2019	Inge Håvard Aarskog	18.07.2019	
2019001476	Stiftinga Otternes bygdetun - Søknad om tilskot 2019	Inge Håvard Aarskog	18.07.2019	
2017007329	Tenestestandarar - pleie og omsorg	Kari Voldum	10.10.2019	
2019005865	Poda Gjerder Geilo - søknad om motorferdsel i utmark på barmark - COMBI-TRAC/ATV i Steinbergdalen/Jutulvatnet - Aurland kommune	Marianne Nygård	28.08.2019	
2019004223	Gudvangen Eigedom AS - søknad om konsesjon gbnr 64/24 -Aurland kommune	Marianne Nygård	28.08.2019	
2019002870	Ingvar Vikesland - klage på avvising av klage i samband med frikjøp av bruksrettar på Otternes bygdetun	Inge Håvard Aarskog	15.07.2019	
2018007751	Ultralydutstyr ved Lærdal sjukehus	Guri Olsen	28.02.2019	Vedtak er sendt.
2018007047	Reguleringsplan (detalj) for Myrdal stasjon - vedtak av plan	Ingunn Bårtvedt Skjerdal	31.01.2019	Kan ikke settes til kode 40 - utført, melding om vedtak med klagerett er sendt til grunneigarar og
2019003478	Masterplan for reiselivet i Sogn - Innspel til planarbeid	Inge Håvard Aarskog	17.07.2019	
2019000062	Aurland Eigedom AS - Klage på avslag på søknad om tilskot frå konsesjonsavgiftsfondet	Inge Håvard Aarskog	16.07.2019	Svarbrev sendt 05.02.2019
2019004381	SIMAS IKS - Høyring - framlegg til endring i selskapsavtalen til SIMAS IKS	Inge Håvard Aarskog	16.07.2019	

37

Vedtak under arbeid Vedtakskode 30 (20 saker)

JPID	Tittel	Saksbehandler	Vedtaksdato	Merknad
2019004264	Organisering av prosjekt for turveg Heggvikji - Bøen	Inge Håvard Aarskog	18.07.2019	
2019004610	Retningslinjer for AKAN	Norunn Haugen	16.08.2019	Utarbeiding av skjema og implementering i gang.
2019004164	Etablering av kommunalt eigarselskap	Inge Håvard Aarskog	18.07.2019	
2017007259	Sogn som bærekraftig reisemål	Inge Håvard Aarskog	18.07.2019	
2019002847	Trafikk- og parkeringsløysingar i Aurland kommune	Inge Håvard Aarskog	18.07.2019	
2017000343	Gjennomgang av pleie og omsorg - oppfølging av RO rapport - dimensjonering av plassar med heildøgns tenester	Kari Voldum	16.10.2019	
2019000477	Investeringar Pleie og omsorg - Forstudium	Kari Voldum	17.10.2019	Sak om bygningsmessige investeringar ved Aurland
2019003170	Oppretting av stillingar i bu- og miljøtenesta	Christine Warholm Naasen	15.10.2019	To assistentar er tilsett, 80 % og 60 %, mangler ein person i 60 %.
2016009840	Gjennomgang av pleie og omsorg - oppfølging av RO rapport	Kari Voldum	10.10.2019	
2019006177	Bemanningsplan og ressursbruk i Bu- og miljøtenesta - pr. haust 2019	Christine Warholm Naasen	15.10.2019	Tilsett mellombels stilling på natt 70 % og fast vernepleiar i 100%.
2019004119	Vitensentert i Sogn og Fjordane - rammeavtale om bruk	Astrid Hassel	25.06.2019	Brev om vedtaket sendt til Sogn regionråd og Vite Meir.
2019000376	Formelle godkjenningar for Aurland Ressursutvikling AS	Inge Håvard Aarskog	15.07.2019	
2019004369	TV-aksjonen 2019 - NRK CARE	Hanna Hjellum Borlaug	14.06.2019	
2018002534	Etablering av frisklivssentral i Aurland kommune igjennom samarbeidsavtale med Lærdal kommune	Guri Olsen	28.02.2019	Arbeid med organisering og etablering er startet.
2019003785	Kulturmidlar 2019	Hanna Hjellum Borlaug	14.06.2019	
2019004821	Aurland Ressursutvikling AS - val av kommunen sin representant til styret	Margunn Tolleshaug	16.07.2019	Sjå merknad lagt på journalpost.
2019004246	Reisemålsbidrag i Aurland kommune - avklaringar	Inge Håvard Aarskog	17.07.2019	

2019004245	Vurdering av om Aurland kommune framleis skal vere med i SIMAS IKS	Inge Håvard Aarskog	16.07.2019
2019000377	Organisering av Aurland kommune sine større eigarpostar	Inge Håvard Aarskog	15.07.2019
2019000916	Otternes Bygdetun - Avtale om eigedom og bruksrettar	Inge Håvard Aarskog	15.07.2019

Vedtak utført Vedtakskode 40 (47 saker)

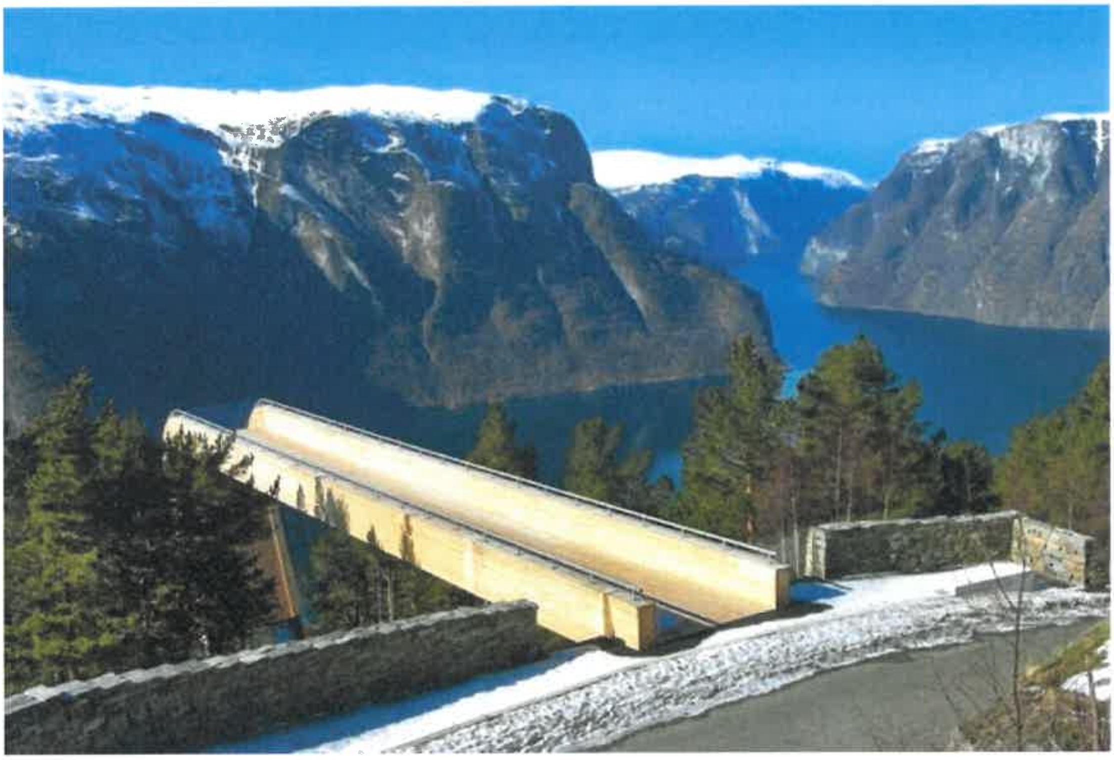
JPID	Tittel	Saksbehandler	Vedtaksdato	Merknad
2019003641	Kommunestyreval og fylkestingsval 2019 - røystetider	Margunn Tolleshaug	01.10.2019	
2019003640	Kommunestyrevalet 2019 - val av røystestyre	Margunn Tolleshaug	01.10.2019	
2019003657	Kommunestyreval og fylkestingsval 2019 - førehandsrøysting - godkjenning av røystelokale og val av røystemottak	Margunn Tolleshaug	01.10.2019	
2018007218	Kommunedelplan for fysisk aktivitet og folkehelse 2016-2019 -rullering av handlingsplanen 2019	Monica Hille	08.10.2019	
2019003898	Kommunestyreval og fylkestingsval 2019 - vallokale	Margunn Tolleshaug	01.10.2019	
2019003639	Kommunestyrevalet 2019 - godkjenning av innkomne lister	Margunn Tolleshaug	01.10.2019	
2017000372	Søknad til Klimasats 2017 - Aurland kommune	Inge Håvard Aarskog	18.07.2019	Søknad sendt og innvilga for prosjekt EMSA
2017004194	Søknad om tilskot til prosjekt Sognalamb i ÅLA-kommunane	Inge Håvard Aarskog	18.07.2019	Prosjekt avslutta
2019004819	Luna Mineral AS og Luna Industri AS - val av styremedlem	Margunn Tolleshaug	19.07.2019	Melding om vedtak er sendt Atle Terum.
2018007970	Kommunestyre - og fylkestingsvalet 2019 - val av valstyre og organisering av valet	Margunn Tolleshaug	01.10.2019	
2017000570	Arbeidsgjevarstrategi - status og oppfølging	Norunn Haugen	29.08.2019	kontinuerleg oppfølging naudsynt.
2019001453	Kulturminneplan - framlegg til mål for planen	Monica Hille	08.10.2019	Måla er innarbeidde i planen
2019006839	Val av varaordførar for 2019-2023	Kristian Stråmyr	21.10.2019	

2019006837	Val av ordførar for 2019-2023	Kristian Stråmyr	21.10.2019	
2019006840	Val av kontrollutval for 2019-2023	Kristian Stråmyr	21.10.2019	
2019006842	Val av valnemnd	Kristian Stråmyr	21.10.2019	
2019006841	Val av komunen sin representant til kommunenes sentralforbund (KS) 2019 - 2023	Kristian Stråmyr	21.10.2019	
2019006836	Godkjenning av kommunestyrevalet 2019	Kristian Stråmyr	21.10.2019	
2018001450	Utlysing av inntil 80% fast stilling som assistent i brukar sin heim	Kari Voldum	15.10.2019	
2019005809	Gåver og merksemd til tilsette og forbod mot mottak av ytingar frå tredjepart	Norunn Haugen	14.10.2019	Nytt reglement er vedteke. Rådmann og tenesteleiar har
2018001458	Utlysing og tilsetjing i fast 50 % og vikariat i 50 % som assistent i brukar sin heim - pleie og omsorg	Kari Voldum	15.10.2019	
2019006817	Val av formannskap for 2019-2023	Kristian Stråmyr	21.10.2019	
2017006180	Framlegg til lokal forskrift om tildeling av langtidsopphald i sjukeheim eller tilsvarande bustad, særskilt tilrettelagt for heildøgnstenester i Aurland	Kari Voldum	16.10.2019	
2018000052	Nye reglar for bruk av konsesjonsavgiftsfondet	Inge Håvard Aarskog	18.07.2019	
2019002805	Årsrapport for arbeidsmiljøutvalet 2018 - rapport til administrasjonsutvalet	Norunn Haugen	08.05.2019	Årsrapport meldt som referatsak til administrasjonsutvalet.
2019002134	Bruk av velferdsmidlar 2019	Norunn Haugen	08.05.2019	Notat sendt til tenesteleiarane.
2019001077	Val av representantar til generalforsamling Sogn Sparebank	Margunn Tolleshaug	28.05.2019	
2019001548	ÅLA-samarbeidet - felles innstilling til kommunestyra frå rådmennene	Steinar Søgaard	28.05.2019	
2019003509	Aurland Energiverk AS - val av representant til styret	Margunn Tolleshaug	28.05.2019	
2019000444	Vedtekter for Aurland kommunale barnehagar 2018 - med høyring	Elisabeth Øynebråten	07.05.2019	
2018003671	Oppfølging av KS-vedtak 027/18	Norunn Haugen	30.01.2019	Oppfølging av varsel avslutta etter handsaming i KS-møte 101/18.
2018007114	Endring av selskapsavtalen med SIMAS IKS	Inge Håvard Aarskog	03.01.2019	

2019000476	Pleiepengar og opplæringspengar ved sjukdom hos barn - lønn frå arbeidsgjevar	Norunn Haugen	28.02.2019	Informasjon gitt til leiarar i leiarmøte.
2019000531	Fleire læreplassar i Sogn - partnarskapsavtale	Norunn Haugen	02.04.2019	
2019002132	Møteplan for arbeidsmiljøutvalet 2019	Norunn Haugen	01.04.2019	Møteplan teke til orientering.
2018003810	AKAN-retningslinjer - oppstart revisjon 2018	Norunn Haugen	17.06.2019	Nye retningslinjer vedtatt.
2017006362	Evaluering av torghandel og framlegg til ny forskrift om torghandel i Aurland kommune	Inge Håvard Aarskog	17.07.2019	
2018004887	Betalingsparkering i Aurland kommune - vurdering 2018	Inge Håvard Aarskog	16.07.2019	
2017000370	Parkeringsavgift i Aurland kommune	Inge Håvard Aarskog	18.07.2019	
2017004204	Forprosjekt Energi- og miljøsats Aurland (EMSA) 2017-2018	Inge Håvard Aarskog	18.07.2019	
2017002279	Torghandel i Aurland kommune	Inge Håvard Aarskog	18.07.2019	
2018000586	Heradshuset - framtidig bruk	Inge Håvard Aarskog	16.07.2019	
2019004083	Fråsegn til høyring av søknad om konsesjon - ny 420 kV leidning Sogndal - Aurland	Ingunn Bårtvedt Skjerdal	24.06.2019	Fråsegn er sendt NVE
2019002127	Årsrapport arbeidsmiljøutvalet 2018	Norunn Haugen	21.06.2019	Rapport til administrasjonsutvalet.
2019004391	Fråsegn til regional handelsføresegn	Ingunn Bårtvedt Skjerdal	24.06.2019	melding om vedtak er sendt Sogn og Fjordane fylkeskommune
2019002128	Prøveprosjekt med leksefri skule etter høyring	Astrid Hassel	25.06.2019	Vil bli evaluert jamleg i framtida slik vedtaket seier.
2019004120	Utviklingsmeldinga for oppvekst Aurland kommune for skuleåret 2018 - 2019	Astrid Hassel	25.06.2019	

AURLAND KOMMUNE

Tertialrapport 2. tertial 2019



Innleiing	side 3
Driftsoversikt	side 4
Finanskapitalen	side 5
Finansforvaltning	side 6
Låneportefølje	side 7
Status investeringar	side 8 - 10
Politiske organ	side 11
Rådmannsfunksjonane	side 12 - 13
Kultur	side 14 - 15
ABU (Aurland Barne- og ungdomsskule)	side 16
Flåm barnehage	side 17 - 18
Vangen Barnehage	side 19 - 20
Flåm skule	side 21 - 22
Helse og førebyggjing	side 23 - 24
NAV	side 25 - 26
Aurland og Lærdal barnevern	side 27 - 28
Pleie og omsorg	side 29 - 30
Bu- og miljøtenester	side 31 - 32
Teknisk	side 33 - 34
Nøytrale inntekter/kostnader	side 35

Innleiing

Kvart tertial rapporterer rådmannen til kommunestyret. I hovudtrekk inneheld rapporten ei skildring av økonomisk status som skal vere grunnlaget for eventuelle justeringar i løpet av drifts- og rekneskapsåret. Det er Aurland kommune sine retningsliner som er førande for rapporteringa, med vekt på avvik i resultat og ressursbruk i vedteke årsbudsjett.

Utfordringar i driftsrekneskapen i 2019

Etter eit godt år økonomisk i 2018 viser prognosane for 2019 eit mykje meir utfordrande driftsrekneskap. Hovudgrunnane til dette er reduksjon i utbyte frå ARU (Aurland Ressursutvikling) frå kr 8 millionar i 2018 til kr 2,4 millionar i 2019. Skatteinntekter viser også litt reduksjon frå den gode inngangen i 2018. I tillegg er det overforbruk på bu- og miljøtiltak med om lag kr 3 millionar. Dette skuldast nye tiltak samt at ein ikkje har klart å ta ned kostnadane på eksisterande tiltak. På teknisk er progrosane noko usikre, mellom anna gjeld det periodisering av straum, samt eventuelt uføresette kostnader.

Investeringsprosjekt

Aurland kommune har vedteke eit investeringsbudsjett på om lag kr 75 millionar i 2019. I 2018 vart det gjennomført investeringar på kr 77 millionar. Dette er svært høge investeringar med tanke på finansiering og kapasitet i organisasjonen. Det er tilrådd endringar i investeringsbudsjettet for 2019 noko som vil medføre reduserte kostnader med nær kr 30 millionar i høve opphaveleg investeringsbudsjett. Investeringane etter flaumen i Flåm er no ferdig og vart avslutta med at brua til skulen vart ferdigstilt våren 2019.

Driftsoversikt

DRIFTSOVERSIKT

	Vedteke budsjett 2019	Prognose	Avvik
Skatt på inntekt og formue	83 400 000	83 100 000	-300 000
Rammetilskot	40 100 000	40 600 000	500 000
Eigedomsskatt	39 000 000	39 000 000	-
Konsesjonsavgift	16 200 000	16 200 000	-
Flyktningetilskot	2 600 000	2 600 000	-
Andre statlege overføringar	1 200 000	1 200 000	-
SUM FRIE INNTEKTER	**182 500 000**	**182 700 000**	**200 000**
Renteinntekter	1 000 000	1 000 000	-
Utbyte	8 000 000	3 900 000	-4 100 000
Renteutgifter lån	-2 700 000	-3 100 000	-400 000
Netto renteutgifter/-inntekter	**6 300 000**	**1 800 000**	**-4 500 000**
Mottekne avdrag på lån	200 000	200 000	-
Avdragsutgifter lån	-8 000 000	-8 000 000	-
Netto avdragsutgifter	**-7 800 000**	**-7 800 000**	-
NETTO RENTE- OG AVDRAGSUTGIFTER	**-1 500 000**	**-6 000 000**	**-4 500 000**
TIL FORDELING	***181 000 000***	***176 700 000***	***-4 300 000***
Til driftsrammer:			
Politisk leiing	3 189 000	2 929 000	-260 000
Sentraladministrasjon	20 034 000	20 000 000	-34 000
Kultur	4 995 000	5 069 000	74 000
Aurland barne og ungdomsskule	19 429 000	19 279 000	-150 000
Flåm barnehage	4 561 000	3 875 000	-686 000
Vangen barnehage	6 310 000	6 785 000	475 000
Flåm skule	6 396 000	6 327 000	-69 000
Helse og førebyggjande	14 593 000	15 494 000	901 000
NAV Aurland	2 314 000	1 721 000	-593 000
Barnevern	3 203 000	2 659 000	-544 000
Pleie og omsorg	37 037 000	38 259 000	1 222 000
Bu- og miljøtenester	19 583 000	22 509 000	2 926 000
Teknisk	24 103 000	22 994 000	-1 109 000
Nøytrale inntekter / utgifter	1 235 000	1 703 000	468 000
Sal av konsesjonskraft	-8 000 000	-11 000 000	-3 000 000
Lønsoppgjer (blir fordelt)	-	-	-
Sum driftseiningane	**158 982 000**	**158 603 000**	**-379 000**
Disposisjonar:			
Avsetning til disposisjonsfondet			-
Avsetning av utbyte	-2 858 000	-2 858 000	
Avsetning til konsesjonsavgiftsfondet	-16 300 000	-16 300 000	-
Avsetning til flyktningfond	-2 700 000	-2 700 000	-
Overføring til investering (driftsoverskot)	-160 000	-160 000	-
Netto disposisjoner	**-22 018 000**	**-22 018 000**	-
Balanse (underskot)	**-**	**-3 921 000**	**-3 921 000**

Prognosen viser avvik pr. 2. tertial som er vidareført som budsjettert resten av året. Samla viser prognosen eit meirforbruk (underskot) på kr 3,9 mill.

Finanskapitalen

Finanskapitalen viser kommunen sin evne til å forvalte dei økonomiske ressursane på ein slik måte at dei politiske vedtekne måla for den kommunale tenesteytinga og utviklinga av lokalsamfunnet kan realiserast. Kapitalen blir målt ved årsresultat, storleiken på disposisjonsfond og likviditet. Den langsiktige gjelda (gjeldsgrad) er også ein viktig måleindikator.

Skatteinngang

SKATTEINNGANG
Aurland kommune
2019 årstall
2019 Budsjettert inngang 83 400 000
2018 Sum inngang 85 477 154
Endring -2 077 154 -2,43 Auke i prosent (budsjett)

	Skatteinngang pr.mnd.	Periodisert Budsjett 2018	Avvik	Skatte-inngang akkumulert		auke i høve til 2018	%-auke i år i høve til 2018	% inngang pr. mnd. 2017
	2019	2019		2019	2018			
januar	6 715 238	6 673 337	41 901	6 715 238	10 335 690	-3 620 452	-35,03 %	8 %
februar	15 698 484	14 103 363	1 595 121	22 413 722	21 080 220	1 333 502	6,33 %	17 %
mars	8 266 277	8 007 346	258 931	30 679 999	29 163 136	1 516 863	5,20 %	10 %
april	15 716 106	13 878 400	1 837 706	46 396 105	43 931 496	2 464 609	5,61 %	17 %
mai	9 449 441	10 937 155	-1 487 714	55 845 546	56 588 716	-743 170	-1,31 %	13 %
juni	98 521	178 160	-79 639	55 944 067	56 833 959	-889 892	-1,57 %	0 %
juli	7 020 433	6 266 227	754 206	62 964 500	63 875 777	-911 277	-1,43 %	8 %
august	1 050 805	893 332	157 473	64 015 305	64 589 750	-574 445	-0,89 %	1 %
september	9 546 595	10 126 470	-579 875	73 561 900	75 002 029	-1 440 129	-1,92 %	12 %
oktober		-91 316	91 316	73 561 900	71 471 309	-	#VERDI!	0 %
november		11 627 237	-11 627 237	73 561 900	85 148 576	-	#VERDI!	14 %
desember		800 290	-800 290	73 561 900	85 477 154	-	#VERDI!	1 %
SUM	73 561 900	83 400 000	-9 838 100					1,00

Skatteinngang på personskatt pr. september viser at kommunen ligg om lag kr 1,4 millionar under det som var kome inn på same tidspunkt i 2018. Samla inngang i 2018 var kr 84,5 millionar, slik at dersom ein får same inngangen resten av året samanlikna med i fjor vil kommunen ende opp med kr 83,1 millionar. Dette er om lag kr 0,3 millionar under budsjettert inngang.

Finansforvaltning

Aurland kommune har ikkje noko finansiell plassering av midlar bortsett frå ordinære bankinnskot.

Balansesamansetning i rekneskapen pr 30.4.2019:

Eigedelar og gjeld	**Pr 31.8.2019**	**Pr 31.8.2018**
Faste eigedomar og anlegg	521 732 777	469 710 533
Utstyr, maskiner og køyretøy	27 843 000	23 601 896
Utlån	22 617 781	16 699 286
Aksjar og andeler	46 557 879	45 821 480
Pensjonsmidlar	313 940 529	287 252 047
Sum anleggsmidlar	**932 691 966**	**843 085 242**
Kortsiktige fordringar	28 788 790	20 414 821
Premieavvik	17 881 680	16 421 006
Kundefordringar	6 300 522	3 732 669
Kasse, bank	56 760 555	48 973 496
Sum omløpsmidlar	**109 731 547**	**89 541 992**
Sum eigedelar	**1 042 423 513**	**932 627 234**
Passiva (gjeld)		
Pensjonsforpliktingar	359 843 993	347 527 494
Lån (langsiktig)	207 873 130	137 448 470
Kortsiktig gjeld	33 019 533	37 735 777
Sum gjeld	**600 736 656**	**522 711 741**
Eigenkapital	**441 686 857**	**409 915 493**
Sum gjeld og eigenkapital	**1 042 423 513**	**932 627 234**

Kommentarar til aktiva:

Investeringar på eigedomar og utstyr er ikkje med – blir lagt inn ved årets slutt.
Aksjar og eigedeler – Aurland Ressursutvikling står med verdi på kostpris lik kr 20,5 millionar og Aurland Energiverk ligg inne med verdi på kr 16,5 millionar. Marknadsverdien på desse aksjepostane vil vere langt høgare.
Premieavvik – dette er betalte premiar til KLP og SPK som ikkje er utgiftsførte enno, difor står dei som aktiva i rekneskapen. Summen må kostnadsførast i løpet av dei komande åra.

Kommentarar til passiva:

Pensjonsforpliktingar må sjåast i samanheng med pensjonsmidlar på aktivasida. Dette er forpliktingar i samband med framtidige utbetalingar.

LÅNEPORTEFØLJE AURLAND			Saldo	Renter		
Lånenr	31.12.2018	Avdrag 2019	31.12.2019	2019	Låneform	Rentesats
Komm.banken	19 200 000	1 920 000	17 280 000	401 280	Flytande	2,10 %
KLP kommunekreditt	7 959 866	1 061 316	6 898 550	163 443	Flytande	2,10 %
KLP kommunekreditt	4 125 000	375 000	3 750 000	86 625	Flytande	2,10 %
KLP kommunekreditt	4 125 000	375 000	3 750 000	86 625	Flytande	1,80 %
Komm.banken	8 366 250	727 500	7 638 750	176 055	Flytande	2,10 %
Komm.banken	10 080 000	480 000	9 600 000	196 800	Bunden rente	2,50 %
Komm.banken	10 071 700	437 900	9 633 800	216 761	Flytande	2,10 %
Komm.banken	20 493 340	706 660	19 786 680	443 080	Flytande	2,10 %
Komm.banken	31 929 020	600 000	31 329 020	695 838	Flytande	2,10 %
Komm.banken	32 921 435	1 316 870	31 604 565	645 260	Bunden rente	2,30 %
Komm.banken	-	-	49 170 000	440 481	Bunden rente	2,15 %
TOTALT	149 271 611	8 000 246	190 441 365	3 552 248		

Sju lån i kommunalbanken vart samanslegne til eitt lån i 2017. Kommunen styrer sjølv avdragsbetaling på desse låna men må betale minst det som er minimumsavdraget i følgje forskriftene.

Kommentarar til fond:

Disposisjonsfondet: Pr. 31.12.18 var disposisjonsfondet på kr 11,6 millionar. Mindreforbruk i rekneskapen for 2018 var på kr 10,7 millionar. Netto avsetning i budsjettet for 2019 er på kr 1,3 mill. Teoretisk behaldning ved årets slutt vil då vere om lag kr 23,6 millionar. I og med samla meirforbruk vil behaldninga ved årets slutt sannsynlegvis bli lågare enne dette.

Konsesjonsavgiftsfondet: Pr. 31.12.18 var dette på om lag kr 12 millionar. Netto er det budsjettert bruk av fondet i 2019 på om lag kr 4 millionar, slik at budsjettert saldo ved utgangen av 2019 vil vere rundt kr 8 millionar.

	Status investeringar 2019 pr 17.10.2019		
P.NR	Prosjekt	Buds(end)	Regnskap
		2019	2019
55029	TOMT FRETHEIMSHAUGANE	-	30 000
	Beløpet utgjer tilbakebetaling i samband med at tomta er levert tilbake til Aurland kommune		
85012	VATN OG AVLØP BAKKA (2018)	500 000	323 073
	Etablert slamavskiljar og utslippsleidning.		
85013	TEKNISK BYGG GUDVANGEN (2018)	600 000	3 574
	festetomt og seksjonering etablert.		
85019	SYMJEHALL (2018)	22 565 000	8 661 646
	Prosjekt gjennomført og satt i drift		
85032	RASSIKRING NEDRE BREKKE FLÅM (2018)	5 400 000	469 764
	Detaljprosjektering er gjennomført. Avklarar sikringstiltaket i høve framtidig arealbruk i områdereguleringa. Anbodsgrunnlag blir arbeidd med og truleg klar innan november.		
85034	DAGSTURHYTTE	200 000	34 880
	Dagsturhytte off. opna. Ytterlegare tiltak vert ikkje starta opp før avklaring av gjeremål		
85037	SAL AV TOMTER RYGG 23 OG RYGG 31	-	17 575
	Utgifter i tilknyting til sal av bustadtomtene.		
85038	STRAUMTILGANG VASSBYGDI INDUSTRIOMRÅDE	-	417 569
85039	PARKERING FLÅM KYRKJE	240 000	3 574
	Heimeloverføring gjenstår		
85040	VA-KRYSSING AV E16 I GUDVANGEN	740 000	492 450
	Prosjekt avslutta. Sluttoppgjer med entreprenør pågår		
90001	SENGEKJØP PLANMESSIG UTSKIFTING (2019)	100 000	124 669
	tiltak gjennomført		
90002	BYGNINGSMESSIGE TILTAK PLEIE OG OMSORG (2019)	1 500 000	477 025
	Arbeidsgruppe ferdig med skisseprosjekt		
90003	NY BARNEHAGE (2019)	1 500 000	201 415
	Grunnlag for prosjektering pågår		
90004	TURVEG HEGGVIKI - BØEN (2019)	500 000	52 261
	Arbeid med grunnerverv, detaljprosjektering og ekstern finansiering pågår i samsvar vedteken framdriftsplan.		

90005	**KJØP AV GRUNN PARKERING GUDVANGEN**	**500 000**	**245 163**
	Avslutta		
90006	**OPPGRADERING RYAVEGEN OG FLÅMSDALSVEGEN (2019)**	**2 500 000**	**935 450**
	Tiltak for 2019 avslutta		
90007	**GATELYS KLEIVI - STEINSHØLEN**	**1 400 000**	**854 463**
	Vert gjort samstundes som prosjekt 95021		
90008	**OLJE OG BENSINUTSKILJAR GUDVANGEN**	**500 000**	**111 821**
	Byggjeløyve gjeve 27.06.2019. Anleggstart nov. 2019		
90009	**OMLEGGING TILKOMSTVEG A-FELTET FLÅM**	**2 000 000**	**148 304**
	Prosjektering pågår. Det vert sett på løysningar med støypeasfalt og fuktisolering. Truleg må treverket på gangbrua skiftast ut. Dette kan medføre ein anna kostnad enn berre reasfaltering som fyrst var tenkt. Prosjektering truleg ferdig i slutten av oktober.		
90010	**GRAVEMASKIN**	**1 000 000**	**1 142 369**
	Tiltak er gjennomført.		
90011	**GATEADRESSER (2019)**	**200 000**	**50 939**
	Montering av skilt i Gudvangen vart gjennomført i veke 41.		
90012	**HØGDEBASSENG FLÅM**	**500 000**	**9 196**
	Planavd arbeider med mindre endring av plan for etablering av høgdebasseng.		
90013	**INFILTRASJONSANLEGG GUDVANGEN**	**5 000 000**	**259 086**
	Nabovarsel sendt ut. Avklart storleik på areal. Forventa anleggsstart des. 2019		
90014	**UTSKIFTING PUMPESTASJON A-FELTET**	**1 800 000**	**366 904**
	Pumpestasjon er levert Flåm. Planlagt anleggsstart ca 15 nov.		
90015	**LEIDNINGAR RYGGJATUN-VANGEN**	**1 200 000**	**21 306**
	Anbod innlevert og val av entreprenør avklart. Anleggstart ca 15 nov		
90016	**VATN OG AVLØP FORBI FRETHEIM HOTELL**	**1 700 000**	**344 321**
	Prosjekt avslutta. Aurland kommuen avventer sluttoppgjer og overtakelse av anlegget frå utbygger		
90017	**DELOMRÅDE ØVRE TY**	**4 000 000**	**-**
	Framdrift er avhengig av sluttføring av grunnerverv		
90018	**TOALETT HERADSHUSET**	**350 000**	**221 025**
	Prosjekt avslutta og anlegg teke i bruk		
90019	**AIS - LOKALER MUSIKK OG KULTURSKULEN**	**1 100 000**	**73 394**
	Oppstart oktober. Alle kontrakter signert.		
90020	**OPPGRADERING TURSTI BREKKEFOSSEN (2019)**	**1 400 000**	**171 419**
	Prosjekt fullført. Står igjen sluttoppgjer med entreprenørane. Forventa sluttoppgjer er oktober. Kommunen vil søkje om utbetaling av spelemidlar som utgjer 300 000.		
90021	**OPPARBEIDING AV FRETHEIMSHAUGANE DEL 2**	**1 800 000**	**153 492**
	Forhandlingar med mogleg utbygger pågår		

90022	**OPPARBEIDING TY - GRUNNKJØP**	**1 000 000**	**96 442**
	Framdrift er avhengig av sluttføring av grunnerverv. Uavklart om det vert inngått frivillige avtalar eller om det må fattast vedtak om oreigning		
90023	**OVERTAKING YTSTEBØEN BUSTADFELT (2019)**	**1 825 000**	**541 144**
	Planlagt sikringstiltak ferdig. Står igjen renovering av kumpunkt og asfaltering		
90024	**INVESTERINGAR ETTER FLAUMEN (2019)**	**6 500 000**	**6 652 483**
	sluttføring av tiltak 2019 pågår		
90025	**IKT - INVESTERINGAR 2019**	**800 000**	**645 476**
	Planlagte tiltak ferdig med unntak av oppgradering av Acos. Det skjer i desember. Må utvide ramma med 300 000,- inkl. mva. til ipad politikarar.		
90026	**BREIBANDUTBYGGING 2019**	**700 000**	**-**
	Nyttar 400 000,-til ferdigstilling av vidare utbygging oppover Flåmsdalen i 2019. Breibandutbygging må vidareført i 2020.		
90027	**ADGANGSKONTROLL RÅDHUSET**	**150 000**	**-**
	Arbeidsgruppe i gang med planlegging av tiltak		
90028	**KUNSTGRASBANE**	**100 000**	**4 554**
	Må ut på anbod tilpassa ny mogeleg ny forskrift. Oppstart avghengig av kapasistet.		
90029	**VARMESTYRING AURLAND HELSETUN**	**525 000**	**250 000**
	Arbeid pågår		
95020	**TOALETT FLÅM (2019)**	**300 000**	**240 752**
	Nytt toalett levert. Saka skal på uttale til regionale mynde i oktober. Forventa montering desember.		
95021	**FORTAU ORØYNANE**	**560 000**	**43 285**
	Forventa oppstart oktober. Nytt gatelysanlegg skal setjast opp og fortau skal oppgraderast. Teknisk skal i dialog/oppstartsmøte med BaneNor i høve til avstand til jernbana.		
95022	**Parkeringstiltak, P-vakter og parkeirngskomite**	**-**	**3 152**
	Det pågår arbeid med parkeringsstrategi og organisasjonsform i samsvar med vedteken framdriftsplan		
95026	**TØMMESTASJON BUBIL (2019)**	**300 000**	**200 140**
	Ny tømmestasjon er montert.		
95027	**OMLEGGING VA ORØYANE (2019)**	**850 000**	**9 765**
	Står igjen kryssing av Flåmsdalsvegen, sluttoppgjer med entreprenør og overtakels av anlegg frå tiltakshavar		
95028	**GATELYS KVAM (2019)**	**100 000**	**-**
	Mesta vil montere gatelys i Kvam i oktober. I Bellsvingen skal kommunen grave ny kabelgrøft for gatelys. Gatelysnettet skal syast saman med gatelyset ned til Bell.		
95029	**NYASFALTERING GUDVANGEN (2019)**	**500 000**	**500 488**
	Tiltak gjennomført, mellom anna parkeringsareal P4 i reg.plan		
	TOTALT	**75 005 000**	**25 605 808**

Politiske organ

Kristian Stråmyr

Ansvarsområdet omfattar:

- Ordførar
- Møte i folkevalde organ
- Val

Det er gjennomført politiske møte i tråd med møteplan.

Sakskomitear:
-Turveg Heggviki – Bøen
-Aurland trafikk og parkering
-Aurland helsetun

Viktige hendingar:
6. juni sette formannskapet ned ei arbeidsgruppe for å gjennomføre ei evaluering av den politiske organiseringa med ekstern støtte frå KS. Tilrådingane blei lagt fram som referatsak i kommunestyret 3. oktober.

9. september 2019 var det kommune- og fylkestingsval. 357 førehandsrøysta. Frammøteprosenten blei 73,1%.
Valstyret hadde møte 16.05.19 og 29.08.19 der dei handsama saker vedkommande gjennomføring av valet.

Meir miljøvennleg cruisenæring:
I februar skreiv 13 kommunar med stor cruisetrafikk under ei fellesfråsegn om meir miljøvennleg cruisenæring. I august var det oppfølgingsmøte i Oslo, der ordførar Noralv Distad representerte Aurland.

Kinesiske delegasjonar:
Ordførar og varaordførar har tatt i mot delegasjonar frå lokale styresmakter i Kina med tema som miljøvern, landbruk og økonomi.

Kommunalt tenestepunkt:
Ordførar avduka Merkur-skilt og opna kommunalt tenestepunkt på Nærbutikken Underdalsbui 18. september.

Mål/utviklingsområder:
Rapport som syner status for oppfølging av politiske vedtak ligg ved.

Økonomi/ressurs:

Revidert årsbudsj.	Prognose pr. 31.08	Avvik	%
3.189	2.929	-260	92

Rådmannsfunksjonane

Norunn Haugen

Kjerneoppgåver:

- Rådmann
- Politisk sekretariat
- Arkiv
- IKT
- Informasjon og sentralbord
- Økonomi og rekneskap
- Løn og HR (personal)
- Stabsfunksjon oppvekst

Fellesoppgåver som verksemda har ansvaret for (tverrfagleg):
Organisasjonsutvikling, digitalisering og ulike støttetenester.
Overordna styring og leiing og koordinering av tenester og prosjekt.

Viktige hendingar:
Kommunearkivordninga i Sogn og Fjordane er oppretta som eit eige §27 samarbeid. Aurland kommune er medeigar. Rådmann er kommunen sin representant i representantskapen.

Mål/utviklingsområder:

- Adgangskontroll/sjølvbetjening resepsjon
- Implementere nye personvernreglar/GDPR
- Kartlegging av arkiv og forsvarleg oppbevaring av papirarkiv
- Digitalisering (ulike prosjekt)
- Organisasjonsutvikling – fase 1 med fokus på organisering stab og støtte, kostnader til administrasjon og oppgåveløysing
- Innføring av nytt kommunenummer
- Breibandutbygging – det er søkt om delfinansiering til tre område:
    - Bakka/Tufto
    - Bjørgo/Turlid
    - Li/Kvitt/Vikesland/Otternes

  Fått tilsagn på Bakka/Tufto og Bjørgo/Turlid.

Oppfølging av brukarundersøking interne tenester:
Fokusområde bevaring:

- Vidareføre god service og vere imøtekommande.

Fokusområde forbetring:

- HR/personal – klargjere oppgåvene til avdelinga og kvalitetssikre arbeidet innanfor HR/personal i heile organisasjonen
- Arkiv/dokumentsenter og servicetorg/sentralbord – avklare behov for tilgjenge til arkiv og avklare servicetorg/sentralbord si rolle internt i organisasjonen og i høve til eksterne
- Auke kapasitet innanfor IKT

Kort resultatvurdering:

Økonomi/ressurs:

Revidert årsbudsj.	Prognose pr. 31.08	Avvik i prosent	%
20.034	20.000	101	101

Meirforbruk på einskilde funksjonar er dekka av mindreforbruk på andre funksjonar slik at prognosen totalt sett er bra.

Medarbeidarar:

Sjukefråvær samla pr. 31.08.2018 Rådm.funksj.	Sjukefråvær samla pr. 31.08.2019 Rådm.funksj.	Sjukefråvær totalt Endring 2018-2019
9,8 %	6,8 %	-3,0 %

Sentraladministrasjonen har over tid hatt høgt sjukefråvær. Det er for tida ingen langtidssjukmeldte. Eininga har lågt eigenmeldt fråvær. Bedriftshelsetenesta har gjennomført arbeidsplasskartlegging. Tiltak blir følgt opp innanfor drifta, eller som ein del av prosjektet med adgangskontroll. Det blir gjennomført felles personalmøte for stab og støtte.

Kultur

Monica Hille

Kjerneoppgåver:
Kulturadministrasjon: Kulturmidlar, Aurlandsprisen, Aurlandsmarsjen, Folkehelse, Fritid, Idrett, Galleri Vinjum, mm.
Kulturvern, Folkebibliotek, Kulturskule, Arbeid med barn og ungdom, kontakt mot frivillege lag og organisasjonar.

Fellesoppgåver som verksemda har ansvaret for (tverrfagleg):

- Kulturminneplan i s.m. plan- bygg og landbruk. Arbeidet er lagt ut på høyring 2019 (planavdelinga)
- Sti og løypeplanen er overført til planavdelinga.

Viktige hendingar:

- 2. mai 2019: Opning av utstillingar i Heradshuset: Galleri Vinjum, i samarbeid med styret i Galleri Vinjum. Utstilling i gjestegalleriet.
  Sivlesamlinga, i samarbeid med Sogelaget
  Ferdigstilling av E-CO utstillinga
- 9. mai 2019: opning av Dagsturhytta, konsert med Good time Charlie
- Sommarles på biblioteket
  Kloven Knut hadde forestilling på biblioteket for born og vaksne i samband med dette.
- Laurdag 3. august 2019 gjekk Aurlandsmarsjen av stabelen. Deltakinga er i utgangspunktet låg, men me får prøve å få til eit ekstra arrangement til neste år, sidan det då er 40 års jubileum.
- Me har hatt fleire sommar avslutningskonsertar for kulturskuleelevar og foreldre: Konsert på Flåm skule 3. juni, og konsertar i Aurland 6. og 12. juni.
- Deltaking på tverrfagleg temadag for alle tilsette i kommunen som jobbar med born og unge.

Mål/utviklingsområder:

- Bibliotekutvikling, samarbeidsplan mellom skule og folkebibliotek
- Fysisk arbeidsmiljø for kulturskulen
- Auka besøkstalet på Nynorske Litteraturdagar
- Implementering av rammeplan i kulturskulen
- Frivilligmelding
- Følgje opp arbeidet med kulturskulelokale for tilsette.

Kort resultatvurdering:
God oppstart på kulturskulen.
Elevmasse i kulturskulen har vore stabil, for tida har me 82 elevar, men 97 elevplassar. Dvs. at det er fleire av elevane som deltek på fleire tilbod, og det er positivt.

Besøket på fritidsklubben er stabilt, men tilbodet etter skuletid er populært. I tillegg er fredag ein dag der ungdommen trekk til ungdomsklubben.
Det er stabile besøkstal på biblioteket.

Økonomi/ressurs:

Revidert årsbudsj.	Prognose pr. 31.08	Avvik	%
4.995	5.069	74	101

Medarbeidarar:

Sjukefråvær samla pr. 31.08.2018 Kultur	Sjukefråvær samla pr. 31.08.2019 Kultur	Sjukefråvær totalt Endring 2018-2019
2,2 %	1,2 %	-1,0 %

Sjukefråværet er lågt.

ABU

Ingrid Steine Bortne

Kjerneoppgåver:

Skulen skal gi ei god og tilpassa opplæring til alle elevar gjennom planlegging, undervisning og vurdering. Me skal tilrettelegge for at elevane skal oppnå personleg utvikling, fagleg - og sosial kompetanse både på skule og SFO. Elevane skal utvikle kunnskap, dugleik og haldningar for å kunne meistre liva sine og for å kunne delta i arbeid og fellesskap i samfunnet. Visjonen vår er *«ABU skal vere ein skule for alle, med blikk for den enkelte.»*

Fellesoppgåver som verksemda har ansvaret for (tverrfagleg):

Tett samarbeid med etatar som arbeider med og for barn og unge, samt vaksne som treng vaksenopplæring eller norskopplæring. Prosjektet «Inkluderande barnehage- og skulemiljø» (IBOS) skal me jobbe tverrfagleg med i perioden 2018-2020. Skulen deltek i prosjektet «Tverrfagleg samarbeid barn og unge i Aurland».

Viktige hendingar:

- Gjennomføre og følgje opp nasjonale prøver og trivselsundersøkingar hausten 2019
- Framleis sterk satsing på norskopplæring for minoritetsspråklege vaksne og barn
- Følgje årshjulet for «Levande skule - entreprenørskapsplan», eit samarbeid med m.a SJH og Nærøyfjorden Verdsarvpark
- Fokus på inkluderingsarbeid gjennom BlimE-dans og kafe, FN-dagen og markering av barnekonvensjonen 30 år
- Gjennomføre tverrfaglege kompetansedagar med IBOS og iverksetje andre tiltak i den lokale IBOS-planen.

Mål/utviklingsområder:

- Oppnå gode resultat på faglege og sosiale kartleggingar hausten 2019
- Nulltoleranse mot mobbing: førebygge, informere, kartlegge, setje inn tiltak over tid
- Følgje opp lokal plan «Inkluderande barnehage- og skulemiljø for Aurland» og «Kommunal plan for arbeid med god psykisk helse i barnehage og skule»
- Fordjupe oss og førebu oss på Fagfornyinga (nye læreplanar 2020).

Kort resultatvurdering:

Skuleåret 2019/20: 142 elevar, 35 born på SFO inkl. bussborn. Det er 13 vaksne på vaksen- og norskopplæring. ABU kjøper tenesta norskopplæring for vaksne frå SJH og Sogndal kommune. Eininga kjøper også PPT-ressurs og logoped frå Sogn PPT. ABU sel nokre tenester til andre einingar i kommunen. Det er auka bruk av spesialundervisning dette skuleåret. Har to lærlingar i barne- og ungdomsarbeidarfaget. Skal ha praksisstudentar frå universitet/høgskule og tre praksiselevar frå vidaregåande skule i haust. Det er høg grad av trivsel blant elevar og tilsette.

Økonomi/ressurs:

Revidert årsbudsj.	Prognose pr. 31.08	Avvik	%
19.429	19.279	-150	99

Medarbeidarar:

Sjukefråvær samla pr. 31.08.2018 ABU	Sjukefråvær samla pr. 31.08.2019 ABU	Sjukefråvær totalt Endring 2018-2019
2,0 %	2,8 %	0,8%

FLÅM BARNEHAGE

Marianne Christensen

Kjerneoppgåver:
Kjerneoppgåvene ligg i samfunnsmandatet til barnehagen, i samarbeid og forståing med heimen, å vareta barna sitt behov for omsorg og leik og fremje læring og danning som grunnlag for allsidig utvikling.

Fellesoppgåver som verksemda har ansvaret for (tverrfagleg):
Å vareta barnas behov, forutset eit samarbeid mellom dei ulike instansar, som arbeidar med barn.

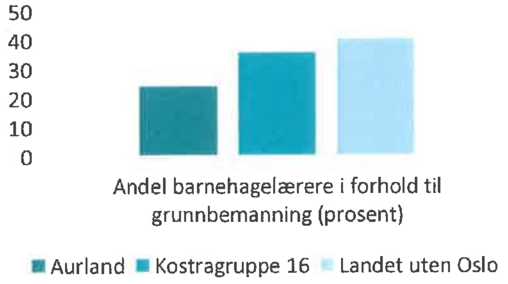
Viktige hendingar:

- Inkluderande barnehage og skulemiljø. Felles kompetanseheving, innan oppvekst, september 2019
- Tverrfagleg samarbeid barn og unge, Felles kompetanseheving, november 2019
- Endra vedtekter, barnehagen er stengt jul/påske
- Kommunen er innafor med lovmessig rett på barnehageplass, ynskjeleg at alle får barnehageplass, opprette ny avdeling, januar 2020
- Oppstartsgruppe, ny barnehage 2021.

Mål/utviklingsområder:

- Pedagog/bemannings norm
- Få rekruttert nok kvalifisert bemanning.
- Barna tel 2 til og med august det året dei fyller 3 år.
- Helse på tvers/IBOS/God psykisk helse.
- Oppfylgje krava om lovmessig rett på barnehageplass.

Kort resultatvurdering:



58

Tala viser andel barnehagelærarar i prosent av grunnbemanninga 2018. Aurland kommune ligg under på andel barnehagelærarar i forhold til grunnbemanninga, forskriftslova august 2018. Pr. dags dato har barnehagen oppfylt pedagognorma, men det må jobbast med kontinuerlig grunna høg vekst i barnetal.

Aurland 2018	Kostragruppe 2018	Landet 2018
24,2	35,8	40,8

Ifølge tall fra Statistisk Sentralbyrå blei bemanninga 10,42 prosent lågare i fjor. Det er eit betydeleg kutt.

Økonomi/ressurs:

Revidert årsbudsj.	Budsjett pr. 31.08	Rekneskap pr. 31.08	%
4.561	3.875	686	85

Kommentar og evt. tiltak under

- Kontinuerlig oppgradering av leik og pedagogisk materiale både ute og inne.
- Grunna ny norm og stort auke i barnetalet, rekrutterte Flåm barnehage ein barnehagelærar frå august 2019. Då lønsutgiftene har vore lågare enn forventa grunna dispensasjon frå utdanningskravet og forlenga omsorgspermisjon, har det ikkje fått økonomiske konsekvensar
- Flåm barnehage har teke inn lærling frå august 2019.

Medarbeidarar:

Sjukefråvær samla pr. 31.08.2018 Flåm BH	Sjukefråvær samla pr. 31.08.2019 Flåm BH	Sjukefråvær totalt Endring 2018-2019
2,3 %	2,2 %	-0,1 %

- Sjukefråværet skulle ha vore lågare, men årsaka ligg ikkje i arbeidsmiljøet.
- Fokus på godt arbeidsmiljø
- Fokus på vedlikehald av bygning/ny barnehage

Vangen barnehage

Elisabeth Øynebråten

Kjerneoppgåver:

Kjerneoppgåvene ligg i samfunnsmandatet til barnehagen, i samarbeid og forståing med heimen, å vareta barna sitt behov for omsorg og leik og fremje læring og danne grunnlag for allsidig utvikling.

Fellesoppgåver som verksemda har ansvaret for (tverrfagleg):

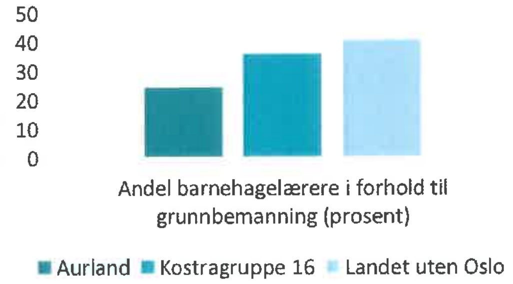
Å vareta barnas behov, forutset eit samarbeid mellom dei ulike instansar, som arbeidar med barn.

Viktige hendingar:

- Inkluderande barnehage og skulemiljø. Felles kompetanseheving, innan oppvekst, september 2019
- Tverrfagleg samarbeid barn og unge, felles kompetanseheving, november 2019
- Endra vedtekter, barnehagen er stengt jul/påske
- Kommunen er innafor med lovmessig rett på barnehageplass. Det er ynskjeleg at alle får barnehageplass. Det skal opprettast ny avdeling i januar 2020, den skal ligge nær Vangen barnehage
- Oppstartsgruppe ny barnehage 2021.

Mål/utviklingsområder:

- Pedagog/bemannings norm
- Få rekruttert nok kvalifisert bemanning
- Barna tel to til og med august det året dei fyller tre år
- Helse på tvers/IBOS/God psykisk helse
- Oppfylgje krava om lovmessig rett på barnehageplass.



Tala viser andel barnehagelærarar i prosent av grunnbemanninga 2018. Aurland kommune ligg under på andel barnehagelærara i forhold til grunnbemanninga, forskriftslova august 2018. Pr. dags dato har barnehagen oppfylt pedagognorma, men de må jobbast med kontinuerlig grunna høg vekst i barnetal.

Aurland 2018	Kostragruppe 2018	Landet 2018
24,2	35,8	40,8

Ifølge tal fra Statistisk Sentralbyrå blei bemanninga 10,42 prosent lågare i fjor. Det er eit betydeleg kutt.

Økonomi/ressurs:

Revidert årsbudsj.	Prognose pr. 31.08	Avvik	%
6.310	6.785	475	108

- Kontinuerlig oppgradering av leik og pedagogiskmaterial både ute og inne. Måtte kjøpe ny vaskemaskin og nye telefoner på avdelingane
- Ikkje komme inn refusjonskrav enda, det kjem inn i løpet av november
- Spes.ped tiltak med ein til ein der tiltaket er dyrar enn det me såg for oss når budsjettet ble sett i fjor, for da var det mykje som ikkje var på plass i forhold til tiltaket
- Auka to stillingar frå 80 % - 100 % p.g.a stor auke av småbarn som krev fleire vaksne
- Har ein auke i redusert brukarbetaling i forhold til låg inntekt og rett på gratis kjernetid frå dei er to år, fleire som søkjer om dette. Brukarbetalinga kjem ein del under det som ligg inne
- Vanskelig å budsjettere med lærlingar då me ikkje veit om dei kjem tilbake til barnehagen i februar. Løna lærling i 120 % frå februar – august, hadde to lærlingar. Det vart tilsett ny lærling i 30 % stilling i august.

Medarbeidarar:

Sjukefråver samla pr. 31.08.2018 Vangen BH	Sjukefråver samla pr. 31.08.2019 Vangen BH	Sjukefråvær totalt Endring 2018-2019
5,8 %	5,1 %	-0,7 %

- Sjukefråværet skulle ha vore lågare, men årsaka ligg ikkje i arbeidsmiljøet.
- Fokus på godt arbeidsmiljø
- Fokus på vedlikehald av bygning/ny barnehage

Flåm skule

Astrid Hassel

Kjerneoppgåver:
Undervisning og drift av skule og SFO

Fellesoppgåver som verksemda har ansvaret for (tverrfagleg): Samarbeid på tvers i region Sogn, på tvers av kommunale einingar, delta på fagnettverk, samarbeid med PPT og deltaking i pedagogisk utviklingsteam.

Viktige hendingar:

- Lokal tverrfagleg kompetansedag med Tove Flack 13. august for heile personalet
- Deltaking på regionale og nasjonale fagdagar i prosjektet «Inkluderande barnehage- og skulemiljø 2018 – 2020 (IBOS)
- Innarbeide ny generell del av læreplanen og komande fagfornying
- Gjennomført reduksjon i personalet med overføring av ein pedagog til ABU i 100 % stilling.

Mål/utviklingsområde:

- IKT-satsing – auka digital kompetanse hjå elevar og tilsette, prøve ut nettbrett
- Halde trykket på tidleg innsats, fagleg og sosialt, og tilpassa opplæring for alle
- Førebygge, avdekke og handtera mobbing og krenkingar, fremme trygt og godt skulemiljø med fokus på god psykisk helse og tett oppfølging frå vaksne
- Ein lærar har fullført vidareutdanning i engelsk
- Auka fokus på entreprenørskaps-aktivitetar
- Gjennomføre endringar og tilpassingar på arbeidsplassane etter ergonomi-vurdering med bedriftshelsetenesta
- Gjennomføre 40-timars HMT-kurs for nytt verneombod og leiar.

Kort resultatvurdering:
Kompetanseheving for *alle* tilsette knytt til IBOS, psykisk helse og samarbeid på tvers av oppveksteiningane gir gode resultat. Tverr-faglege kompetansedagar med dyktige fagfolk kostar mykje å arrangera og å delta på, men er svært viktige for å involvera alle i eit prosjekt.

Leksehjelp for 3. - 7. steg held fram to ettermiddagar i veka med full deltaking. Vi nyttar av rammetimane, og brukar i hovudsak ein pedagog til tiltaket med noko støtte frå SFO.

Bruk av digitale hjelpemiddel i undervisninga syner gode resultat. Vi har oppgradert *noko* datautstyr. Det kostar! Det same gjer lisensar.

Økonomi/ressurs:

Revidert årsbudsj.	Prognose pr. 31.08	Avvik	%
6.396	6.327	-69	99

62

Økonomisk følgjer vi ramma godt. Vi går inn i fagfornyinga som skal vera på plass frå hausten 2020. Det vil krevje skifte av ein del læreverk, både på papir og digitalt. Lisensane på god programvare er, som nemnt, dyre.

Vi håpar framleis på å få tettare oppfølging av vaktmeister. Vi håpar òg å få utført vedlikehald på bygg og anlegg og andre arbeidsoppgåver som har stått svært lenge på vent.

Medarbeidarar:

Sjukefråvær samla pr. 31.08.2018 Flåm skule	Sjukefråvær samla pr. 31.08.2019 Flåm skule	Sjukefråvær totalt Endring 2018-2019
3,4 %	0,4 %	-3,0 %

Sjukefråveret er lågt, og det er høg trivsel hjå dei tilsette!

Helse og førebyggjing

Guri Olsen

Kjerneoppgåver:
Helsetjenester med heimel i helse og omsorgstjenesteloven. Legekontor, helsestasjon med jordmor, fysioterapi, ergoterapi, rus og psykisk helsetjeneste, koordinerte tenester og kreftkoordinator.

Fellesoppgåver som verksemda har ansvaret for (tverrfagleg):

- Førebyggjande arbeid
- Eininga deltek i satsinga «på tvers» tverrfagleg samarbeid barn og unge. Tilsett ved eininga har overteke som prosjektleiar for prosjektet
- Eininga deltek i satsingane kring kvardagsrehabilitering og velferdsteknologi.

Viktige hendingar:

- Fylkesmannen har gjennomført tilsyn med miljøretta helsevern. Der ligg føre avvik som må utbetrast. Ein del ligg til tenester organisert som interkommunalt samarbeid med Sogndal som vertskommune. Dette må gjennomførast ved ny organisering og ny vertskommuneavtale
- Den kvinnelige legen har sagt opp med verknad frå 1. september. Det har ikkje lukkast å rekruttere ny fastlege. Det vert difor ein del bruk av vikar framover.
- Det var ikkje tilsett i stillingane som kommunepsykologar i Aurland, Lærdal og Årdal pr. 31.08.

Mål/utviklingsområder:

Kort resultatvurdering:
Ferieavvikling i sommer har gått greitt utan bruk av til dømes legevikarar. Bemanning på tre fastlegar og ein LIS 1 (turnuslege) handterer utfordringane om sommaren.

Økonomi/ressurs:

Revidert årsbudsj.	Prognose pr. 31.08	Avvik	%
14.593	15.494	101	106

Helsestasjon
Meirforbruket ved helsestasjonen skuldast at mottekne prosjektmidlar som ikkje er inntektsført, medan lønsutgiftene er utgiftsført. Prosjektmidlane er sett på fond, og utgiftene vert belasta fondet ved årsslutt.

Legetenesta
Ein del fråvær og permisjonar har ført til auka kostnad til vikar for hjelpepersonell. Grunna permisjon hjå tidlegare vikar vart det naudsynt å lære opp ny vikar i forkant av ferieavvikling.

Rustenesta
Det er oppdaga ei feilføring på om lag kr 500.000 mot bruk av fond i 2018. Dette vart oppdaga i sommar og vart korrigert.

Medarbeidarar:

Sjukefråvær samla pr. 31.08.2018 Helse	Sjukefråvær samla pr. 31.08.2019 Helse	Sjukefråvær totalt Endring 2018-2019
1,1 %	1,5 %	0,4%

Det er lite sjukefråver ved eininga.

NAV Aurland

Einar Moen

Kjerneoppgåver:

Arbeids og velferdsforvaltningslova
Sosialtenestelova og Flyktningtenesta.
Utleige av bustader til «vanskelegstilte»
Husbanken med startlån og bustøtteordninga.

Fellesoppgåver som verksemda har ansvaret for (tverrfagleg):

Viktige hendingar:

Kommunen har i perioden hatt låg arbeidsløyse. Det er ein relativt grei situasjon innanfor sosialfaga. Prognosen for sosialhjelpa er kostnad under budsjett. Det er kartlagt ein mindre feil i oppgjersavtalen med NAV stat, som resulterer i ein kommande kostnadsauke.

Mål/utviklingsområder:

Pågåande samarbeid mellom NAV Aurland og NAV Lærdal er viktig av beredskaps- og faglege årsaker. Samarbeidet skal utviklast vidare.

Det er viktig å ha tilgang til fagkompetanse og lokalitetar i Aurland kommune.

Samarbeidet satsar spesielt på gruppa under 30 år, og dei som er langt frå arbeid. Tek del i prosjektet «Springbrettet» og utviklar arbeidsmetodar til m.a. å vere meir ute med brukarar, bedrifter og samarbeidspartar.

I september 2019 vart busetjingsmålet om 30 flktningar i perioden 2016 – 2020 oppfylt. Det er gjort 30 avtalar om busetjing mellom IMDI og Aurland kommune mellom 2016 og 2019. I tillegg har det vore to fødslar, der den eine har utløyst tilskot. Det vert gjeve integreringstilskot for 31 flyktningar pr dags dato.

Kort resultatvurdering:

NAV vil halde årsbudsjettet, og få ei innsparing. Det er nokon ekstraordinære postar på inntektssida, noko vakanse på løn og låg kostnad til sosialhjelp dette året, som medverkar til eit godt resultat.

Økonomi/ressurs:

Revidert årsbudsj.	Prognose pr. 31.08	Avvik	%
2.314	1.721	-593	98

Medarbeidarar:

Sjukefråvær samla pr. 31.08.2018 NAV Aurland	Sjukefråvær samla pr. 31.08.2019 NAV Aurland	Sjukefråvær totalt Endring 2018-2019
13,2 %	0,5 %	-12,7 %

Barnevern

Anja Brekke Moldvær

Kjerneoppgåver:
Barnevernet skal sikre at barn og unge som lever under forhold som kan skade helse og utvikling, får naudsynt hjelp, omsorg og vern til rett tid. Barnevernet skal bidra til at barn og unge vert møtt med tryggleik, kjærleik og forståing og at alle barn får gode og trygge oppvekstvilkår.

Fellesoppgåver som verksemda har ansvaret for (tverrfagleg):
Tett samarbeid og kontakt med andre etatar som har med barn, unge og deira familiar å gjere.
Deltaking i prosjekt barn og unge.

Viktige hendingar:

- Barnevernvakt er no saman med Årdal. Framleis lite pågang, men ordninga fungerer godt
- Nedgang i meldingar særleg i Aurland held fram. For å komme inn tidlegast mogleg og kunne gje hjelp på lågast mogleg innsatsnivå bør denne trenden snuast
- Deltaking i teneste-støtteprogrammet til Bufdir, utviklingsplan for tenesta vert lagt fram 24.10.19.

Mål/utviklingsområder:

- Drive kvalitetsutvikling med hjelp av tjenestestøtteprogrammet.
- Ingen fristbrot
- Legge til rette for vidareutdanning/kompetanseheving hjå tilsette.

Kort resultatvurdering:
Personalgruppa har hatt store utskiftingar, og det har innverknad på dei store linjene i utviklingsarbeidet. Sidan tenesta deltek i tjenestestøtte-programmet til Bufdir har me god moglegheit til både å drive kvalitetsarbeid og samhold i personalgruppa. Eit lengre sjukefråver der det per no ikkje er tilsett vikar gjer at leiar i større grad må drive fagstøtte.
Det er no lyst etter vikar, og ein håpar å ha denne personen på plass i løpet av november/desember.
Kompetanse i tenesta er god, alle tilsette har relevant treårig høgskuleutdanning med ulike vidareutdanningar.

Økonomi/ressurs:

Revidert årsbudsj.	Prognose pr. 31.08	Avvik	%
3.203	2.659	-544	83

Tenesta ligg pr. 2. tertial under budsjettet. Tenesta har hatt refusjonar som fylje av sjukemeldt arbeidstakar, og at stillinga har stått vakant
Pr. no ligg tenesta godt an til å halde budsjett, men det må takast forbehold omuventa hendingar kring tiltak.

Medarbeidarar:

Ein medarbeidar er sjukemeldt og har vore det over lengre tid. Maksdato er i slutten av oktober. Sjukefråveret er dels arbeidsplassrelatert, og tiltak er iverksett i høve dette.

Medarbeidarar:

Sjukefråvær samla pr. 31.08.2018 Barnevern	Sjukefråvær samla pr. 31.08.2019 Barnevern	Sjukefråvær totalt Endring 2018-2019
8,9 %	24,2 %	15,3 %

Pleie og omsorg

Kari Voldum

Kjerneoppgåver:

- Planlegging, vurdering, tildeling og drift av helse- og omsorgstenester etter helse og omsorgstenestelova.

Institusjonstenester:

- Helsehjelp, behandling, rehabilitering, avlasting, langtidsopphald i institusjon

Tenester i eigen heim/omsorgsbustad:

- Helsehjelp, praktisk bistand og opplæring, rehabilitering, matombringing, tryggheitsalarm/velferdsteknologi.

Fellesoppgåver som verksemda har ansvaret for (tverrfagleg):

Samhandling i tenesteytinga med brukar, pårørande, nettverk og andre tenesteytarar, som ergoterapeut, fysioterapeut, sjukeheimslege, fastlege, tannlege og spesialisthelsetenesta.
Samhandling og samarbeid internt med tenesteeininga teknisk på bygg/bustadar.

Mål/utviklingsområder:

- Arbeid med heiltidskultur og god ressursutnytting av personale
- Meir fokus på fagutvikling
- Gjennomføring av prosjekt kvardagsrehabilitering 2019/2020
- Auke kompetanse i bruk av velferdsteknologi/innføring av velferdsteknologi – deltek i nasjonalt program for velferdsteknologi 2019/2020
- Strategi for kompetanseheving og rekruttering, ÅLA prosjekt
- Planlegging av byggeprosjekt for fleire bueiningar med heildøgnstenster er i gang – med tanke på auke av eldre framover, særleg frå 2025 og framover.

Resultatvurdering:

Tala syner at det berre er mindre endringar frå 1. tertial i 2019 til 2. tertial i 2019:

Liggedøgn for utskrivingsklare pasientar i sjukehus (fakturerbare) er registrert med 2 døgn.

Tal på heildøgnsbebuarar ved Aurland helsetun

Pr. 30.04.19		Pr. 31.08.19	
Menn	Kvinner	Menn	Kvinner
4	14	5	17

Snittalder 88

Mottakarar av heimesjukepleie og/eller praktisk bistand

Pr. 30.04.19		Pr. 31.08.19	
Menn	Kvinner	Menn	Kvinner
21	34	19	32

Snittalder 77

Økonomi/ressurs:

Revidert årsbudsj.	Prognose pr. 31.08	Avvik	%
37.037	38.259	1.222	103

Forbruket etter 2. tertial syner at rekneskapen ligg over budsjettramma. Vi får mindre inntekter i eigenbetaling for opphald ved helsetunet, sal av middag og for tenester i heimebasert omsorg enn det vi har budsjettert med. Sjølv om behov og etterspurnad etter tenester frå pleie og omsorg har auka att utover hausten, har vi hatt ein periode med mindre inntekter iform av brukarbetaling. Dette kan dreie seg om opp til 600 000,- for inneverande år. I tillegg får pleie og omsorg rekningar for husleige (tomgangsleige) når omsorgsbueiningar står tomme, som for 2019 kan utgjere om lag 300 000,-. Til prosjekt kvardagsrehabilitering har Aurland kommune fått kr 300 000,- i tilskotsmidlar frå Fylkesmannen. Midlande står førebels på fond og blir overført etter kvart og seinast i samband med rekneskapsavslutninga. Truleg vil pleie og omsorg ikkje fullt ut klare å halde seg innanfor budsjettramma i 2019.

Medarbeidarar:

Sjukefråvær samla pr. 31.08.2018 Pleie-omsorg	Sjukefråvær samla pr. 31.08.2019 Pleie-omsorg	Sjukefråvær totalt Endring 2018-2019
7,4 %	4,9 %	-2,5 %

Statistikken for sjukefråvær (eigenmeldingar og sjukmeldingar samla) syner positiv utvikling med nedgang på 2,5% siste 12 månader. Korttidsfråværet held seg lågt og nokså konstant. Det er variasjonar frå avdeling til avdeling innad i eininga. Det blir jobba med oppfølging av sjukmelde, og fokus på førebyggande og motiverande tiltak, på jobbnærver og tilrettelegging i arbeidssituasjonar vil halde fram.

Bu og miljø

Christine Warholm Naasen

Kjerneoppgåver:

- Planlegging, vurdering, tildeling og drift av helse- og omsorgstenester etter helse og omsorgstenestelova

Tenester i eigen heim/ bemanna omsorgsbustad:

- Helsehjelp, praktisk bistand og opplæring, avlasting, støttekontakt, omsorgsstønad

Fellesoppgåver som verksemda har ansvaret for (tverrfagleg):
Samhandling i tenesteytinga med brukar, pårørande, verje, nettverk og andre tenesteytarar, som psykiatrisk sjukepleiar, ruskonsulent, koordinerande eining, ergoterapeut, fysioterapeut, skule, barnehage, fastlege, tannlege og spesialisthelsetenesta.
Samhandling og samarbeid internt med tenesteeininga teknisk på bygg/bustader, og pleie og omsorg om helsetenester i heimen.

Viktige hendingar:

- Eininga held fram med oppbygginga av ny tenesteeining i høve arbeid med å utvikle strategi og mål for tenesta, og oppbygging av kompetanse
- Revurdering av vedtak, og nye vedtak om teneste har ført til tre store grunnlagsendringar for eininga
- Rekruttering av nytt personale, i tråd med auka bemanningsbehov i einingane og BPA-tiltak.

Mål/utviklingsområder:

- Bygge opp ny tenesteeining, med utgangspunkt i tilråding og rapport frå RO, etter omstillingsprosjektet for pleie og omsorg i 2017
- Skape ei berekraftig struktur i eininga i høve dei oppgåver eininga skal løyse
- Smartare bruk av personale og kompetanse i avdelingane
- Fagutvikling og sikre forsvarlege teneste
- Utvikle aktivitetstilbod/ tilby brukarane meiningsull aktivitet
- Oppbygging av nye omsorgstiltak.

Kort resultatvurdering:
Oppbygging av ny tenesteeining: Med utgangspunkt i strategiarbeidet eininga starta våren 2019, har leiargruppa jobba vidare med å utarbeide tiltaksplan for eininga. Målet er å få tiltaksplanen ferdig hausten 2019.

Skape berekraftig struktur: Eininga erfarer at det ikkje er tilstrekkelig ressurser til å ivareta fleire område som ligg til eininga når det gjeld driftsoppgåver og turnusoppfølging. Eininga held fram med å få støtte frå tenesteeining for pleie og omsorg i høve desse funksjonane. Eininga vil jobbe med dette i budsjettprosess for 2020.

Fagutvikling og forsvarlege teneste, og betre utnytting av kompetansen: Leiargruppa har utarbeida kompetanseplan. Fagleiar har starta med å lage strukturar for det faglege arbeidet i einingane, som

førebygging av tvang og makt, og brukarmedverknad. Fokus på å nytte ressursane og øvrig fagkompetanse på tvers i avdelingane.

Oppbygging av nye omsorgstiltak: Grunnlagsendringar gjer at eininga arbeider med flerie prosesser parallelt for å bygge opp nye omsorgstiltak i eige regi. I tillegg har eininga nye, ressurskrevjande brukarar med behov for auka bemanning samanlikna med tidlegare drift. Planer for prosesser iverksetjast, og rekruttering av nytt personal til nye stillingar i eininga er i gong.

Økonomi/ressurs:

Revidert årsbudsj.	Prognose pr. 31.08	Avvik	%
19.583	22.509	2.926	115

Forbruket etter 2. tertiall syner at rekneskapen ligg over budsjettramma. Ramma vart redusert med 1,5 mill i samband med planlagt reduksjon i kjøp av teneste frå private. Avtala vart sagt opp 1. juni. Innsparing vil difor først tre i kraft frå 1. desember og i komande budsjettår. Ei grunnlagsendring frå 2018 i høve kostnad i eit omsorgstiltak var ikkje inkludert då ramma for 2019 vart sett. Dette var rapportert i tertialrapportane i 2018 til ei nettoutgift på 250 000. Difor ligg det samla sett an til eit overforbruk i høve kjøp av tenester. Ein ser og eit forhøga ressursbruk i avdelingane Vetleli og Vådraum, som kan relaterast til endring i brukarbehov for teneste. Ein har måttet bemanne opp for å sikre forsvarlege tenester. Frå september var det naudsynt å etablere natteneste ved Vårdraum og det er trong for ytterlegare 1,8 stillingsressursar, som må tilførast budsjettramma.

Medarbeidarar:

Sjukefråvær samla pr. 31.08.2018 Bu og miljø	Sjukefråvær samla pr. 31.08.2019 Bu og miljø	Sjukefråvær totalt Endring 2018-2019
0 %	4,0 %	4 %

Statistikken for sjukefråvær syner auke i 2019, dette inkluderer både korttids og langtidssjukemeldte. Det er variasjonar frå avdelingane innad i eininga, og ein jobber med sjukefråværsoppfølging, fokus på førebygging og motiverande tiltak på jobbnærver, tilrettelegging i arbeidssituasjonar vil halde fram.

- I samarbeid med bedriftshelsetenesta Stamina er det utarbeida HMS-plan for eininga
- Eininga er i gong med å etablere nytt BPA-tiltak, med 2,6 årsverk
- Eininga er i gong med å etablere nattevakt ved Vårdraum, og treng nytt personale, tilsaman 1,8 årsverk.

Teknisk

Reinhardt Sørensen

Kjerneoppgåver:
Teknisk sitt arbeids og ansvarsområde er i hovudsak:

- kommunal infrastruktur, kommunale vegar, vass og avløpsanlegg
- Grøntanlegg/parkanlegg
- Renovasjon/drift av Miljøstasjon
- Eigedomsforvaltning
- Byggesak
- Kart og oppmåling
- Brann og redning

Det pågår organisasjonsmessige endringar med ei målsetting om eit tydlegare skilje mellom forvaltning og løpande driftsoppgåver.

Fellesoppgåver som verksemda har ansvaret for (tverrfagleg):

- Gjennomføring av investeringsprosjekt
- Drift og vedlikehald av eigedomsmasse og infrastruktur knytt til kommunal tenesteproduksjon
- Deltaking i utgreiing/utvikling av tverrfagleg prosjekt med øvrige tenesteeiningar.

Mål/utviklingsområder:

- Redusere sjukefråvær til under 5%
- Oppretthalde og vidareutvikle gode tenester
- Sluttføre rekrutteringsprosess for nye tilsette ved tenesteeininga. (vaktmeister/røyrleggjar)

Kort resultatvurdering:

Økonomi/ressurs:

Revidert årsbudsj.	Prognose pr. 31.08	Avvik	%
24 103	22 994	1 109	95

Drift:
Netto forbruk i 2. tertial ligg er på 95% av prognose.
Prognosen er å sjå som teoretisk. Det kan sjå ut som om tenesteeininga ligger an til eit mindreforbruk i høve til budsjett på om lag kr 1,1 millionar . Korrigert for mellom anna faktisk avrekning av straumforbruk seinare i året , så er vurderinga den at tenesteeininga vil kunne halde tildelt budsjettramme.

Medarbeidarar:

Sjukefråvær samla pr 31.08.2018 Teknisk	Sjukefråvær samla pr 31.08.2019 Teknisk	Sjulefråvær totalt Endring 2018 - 2019
6,0%	6,2%	0,2%

Sjukefråværet har i lengre tid vore relativt lågt på eininga. Pr. 31.8.2019 er samla sjukefråvær på 6,2 %, ei lita auke siste året.

Investeringar

Desse tiltaka er sluttført i 2. tertial:

- 90020 Oppgradering Tursti Brekkefossen
- 95026 Tømmestasjon bubilar
- 95029 Nyasfaltering Gudvangen
- 90001 Sengekjøp Aurland helsetun

FK

Nøytrale inntekter/kostnader

Norunn Haugen

Kjerneoppgåver:

- Samfunns- og arealplanlegging
- Klima og energi
- Næringsutvikling

Fellesoppgåver som verksemda har ansvaret for (tverrfagleg):
Overordna tema knytt til samfunnsutvikling. Koordinering av planar og prosjekt.

Viktige hendingar:

- Reguleringsplan for ny barnehage er vedteke
- Områdeplan for Undredal er vedteke
- Vedtak om etablering av kommunalt eigarselskap.

Mål/utviklingsområder: (frå 1.tertial)
Områderegulering Flåm, kulturminneplan, bustadpolitisk plan og fleire private reguleringsplanar er under arbeid.
Tilsette i stab deltek mellom anna i nettverk for universell utforming, arbeid med folkehelseoversikt og klimatilpassingsnettverk.
Aurland kommune mottek mange høyringar frå eksterne partar. Det blir tilrettelagt for at kommunen skal medverke i saker som har betydning for kommunen.

Reisemålsbidrag blir jobba vidare med.

Økonomi/ressurs:

Revidert årsbudsj.	Prognose pr. 31.08	Avvik	%
1.235	1.703	468	138

Prognosen syner eit meirforbruk, men forklaringa synast å vere knytt til periodisering av inntekter og utgifter. Primært bruk av eigne fond. Bruk av fond er omtala i budsjettdokumentet. Tilskot frå konsesjonsavgiftsfondet blir vurdert etter søknad to gongar i året.

Medarbeidarar:

Sjukefråvær samla pr. 31.08.2018 Nøytralt	Sjukefråvær samla pr. 31.08.2019 Nøytralt	Sjukefråvær totalt Endring 2018-2019
0,5 %	0,3 %	-0,2 %

Det har ikkje vore vesentleg sjukefråvær ved eininga. Det har vore felles personalmøte for stab og støtte. Staben har fem stillingar. Fire faste og ei prosjektstilling. To av fire fast tilsette har slutta i løpet av året. Stillingane er per tida vakante. Arbeidsoppgåver er i stor grad fordelt på andre tilsette. Ein del prosjekt blir avslutta, sidan kapasiteten for tida er redusert.

Vedlegg: Vedtaksrapport

SAK 15 VEDLEGG 5

pwc

Harald Mo (NO) <harald.mo@pwc.com>

SV: Folkevaldopplæringa

1 e-post

Kristian Stråmyr <kristian.stramyr@aurland.kommune.no>	16. oktober 2019 kl. 10:15
Til: "Harald Mo (NO)" <harald.mo@pwc.com>

Hei

Ja, vi kaller inn alle medlemmar og vara til felles folkevaldopplæring med kommunestyret. Dette vert på rådhuset 15.-16. januar. Innkallinga kjem i desember.

Helsing

Kristian Stråmyr

Fra: Harald Mo (NO) [mailto:harald.mo@pwc.com]
Sendt: onsdag 16. oktober 2019 10:09
Til: Kristian Stråmyr <kristian.stramyr@aurland.kommune.no>
Emne: Folkevaldopplæringa

Hei

Blir kontrollutvalet kalla inn til folkevaldopplæringa?

Mvh

Harald Mo

PwC | Statsautorisert revisor | Direktør

Mobile: +47 95 26 13 40

Email: harald.mo@pwc.com

PricewaterhouseCoopers AS

Parkvegen 5, NO-6856 Sogndal, Norway

http://www.pwc.no

SAK 15 VEDLEGG 6

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Invitasjon til
KONTROLLUTVALSKONFERANSE

Tid og stad:
5. februar 2020, Thon Hotel, Skei, kl. 09:00 – 15:30

Påmeldingsfrist:
16. des. 2019

Pris: kr. 1 250,- (+ evt. overnatting rom/frokost frå 04.02.: kr. 1.150,- pr. pers.)

Føredragsholdar : Medlem av Kontrollutval, rådmann, revisor, KU-sekretær
Hovudmålgruppe: Medlemmar og varamedlemmar av kontrollutval, politisk leiing, administrativ leiing, controllere, økonomi-/rekneskapsmedarbeidarar, KU-sekretærar og revisorar

Program / Innhald:

09:00 – 09:30 : Registrering, noko å bite i, kaffe/te

09:30 – 09:45 : Opning, informasjon om kontroll og tilsyn

09:45 – 10:45 : Oppgåver, ansvar og rolledeling

10:45 – 11:00 : Pause, kaffe/te, pauseservering

11:00 – 11:30 : Opplevingar og erfaringar frå ein kontrollutvalsleiar

11:30 – 12:00 : Kontrollutvalet sett frå ein rådmann sin ståstad

12:00 – 13:00 : Lunsj

13:00 – 13:30 : Risiko- og vesentlegheitsvurderingar, og revisjonsplan

13:30 – 14:00 : Kontrollutvalet sitt planarbeid

14:00 – 14:15 : Pause, kaffe, tea

14:15 – 14:45 : Forvaltningsrevisjon

14:45 – 15:15 : Kontrollutvalet og rekneskapsrevisjon

15:15 – 15: 30 : Oppsummering / avslutning

***NKRF/Sogn og Fjordane Kommunerevisorforeining* og FKT/*KU-sekretariatet SEKOM* ønskjer deg vel møtt til kurs og kontrollutvalskonferansen på Skei onsdag 5. februar 2020.**

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

PÅMELDING

til dagseminar/kurs "Kontrollutvalskonferanse" på Skei 5. februar 2020

frå (Kontrollutval/kommune) ....

adresse ....

postnr/stad.: ....

som melder på disse deltakarane: *Kryss av om overnatting frå 4.02.-05.02.20*

1. .... ☐
2. .... ☐
3. .... ☐
4. .... ☐
5. .... ☐
6. .... ☐
7. .... ☐
8. .... ☐
9. .... ☐
10. .... ☐

Betaling med kr 1 250,- per deltakar til kontonummer: 3700.14.33378
Påmeldingsfrist 16. desember 2019. **Påmeldinga er bindande.**

Dato: .... Underskrift:...

Arrangøren ber om skriftlig påmelding og denne sendast per e-post til:

terje.forde@kryssrevisjon.no

SAK 15 VEDLEGG 7

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2020

Tilbake til kursoversikten

Nøkkelinfo

Fra/til	29.1—30.1
Påmeldingsfrist	12.12
Pris	**Fastsettes senere**
Sted	The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	29.1.: 10.00 - 17.00 30.1.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2020, som vanlig på Gardermoen. Vi benytter ***The Qube***, som ligger i tilknytning til hotellene Clarion Hotel & Congress Oslo Airport og Comfort Hotel RunWay.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2019 samlet konferansen rundt 650 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, rådmenn og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Program | #ku20nkrf

Programmet begynner å bli klart, og det åpnes snart for påmelding.

Foreløpig informasjon

Kommunal- og moderniseringsminister **Monica Mæland** har takket ja til å åpne konferansen i forbundets jubileumsår.

Monica Mæland (foto: Hans Jørgen Brun)

SAK 15 VEDLEGG 8

AURLAND KOMMUNE

Sakspapir

Saksnr.	Utval	Møtedato
072/19	Kommunestyret	03.10.2019

Arkivsaknr.:	Arkiv	Sakshandsamar	Dato
18/359 - 19/6840	K1 - 014, K1 - 013	Kristian Stråmyr	18.09.2019

Val av kontrollutval for 2019-2023

Saka gjeld:

Tilråding frå rådmannen:
Kommunestyret gjer slikt val av kontrollutval for valperioden 2019 – 2023:

Medlemmar: ....

Varamedlemmar: ....

Saksframlegg
Etter § 23-1 første ledd vel kommunestyret sjølv eit kontrollutval som på vegner av kommunestyret skal føre laupande kontroll med forvaltninga i kommunen. Kommunestyret vel også sjølv leiar og nestleiar i kontrollutvalet.

Etter § 23-1 andre ledd skal kontrollutvalet ha minst fem medlemar. Minst ein av medlemane i utvalet skal veljast mellom medlemane av kommunestyret. Leiaren kan ikkje vere medlem av same parti eller same gruppe som ordføraren i kommunen.

Dei vanlege krava til valbarheit i § 7-2 og kven som er utelukka etter § 7-3 gjeld også for kontrollutval. I § 23-1 tredje ledd bokstav a-h er det særlege reglar om kven som ikkje kan veljast til kontrollutvalet. Dette er:

- ordførar og varaordførar
- medlemar og varamedlemar av formannskapet
- medlemar og varamedlemar av folkevald organ med myndigheit til ta avgjerd (merk at medlemar og varamedlemar av kommunestyret likevel er valbare)
- medlemar av kommuneråd
- medlemar og varamedlemar av kommunestyrekomité.
- tilsette i den aktuelle kommunen
- personar som har ei leiande stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlinga, i eit selskap som kommunen har eigarinteresser i
- personar som har ei leiande stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i eit interkommunalt politisk råd eller eit kommunalt oppgåvefellesskap.

03.10.2019 Kommunestyret
Tilleggsforslag:
Listeframlegg fremja av Per Are Flåm:
Liste H/AP:
1. Frode Bekkestad (H), leiar
2. Siri Larsen Ramsøy (AP), nestleiar
3. Kjell Nordgulen (AP)

Vara:
1. Erling Sønnerheim (H)
2. Elisabeth Vindedal (AP)
3. Erling Monrad Nesbø (AP)

Listeframlegg fremja av Audhild Rogdo:
Liste Senterpartiet:
1. Erna Underdal Skarsbø

Vara:
1. Sturle Ryum

Listeframlegg fremja av Gøran Johansen:
Liste Miljøpartiet dei Grøne:
1. Kristoffer Ullern Hansen

Vara:
1. Monica Gjesdal Larsen

Per Are Flåm sette fram framlegg til liste på vegner av Arbeidarpartiet og Høgre.

Audhild Rogdo sette fram framlegg til liste på vegner av Senterpartiet.
Gøran Johansen sette fram framlegg til liste på vegner av Miljøpartiet dei Grøne.
Røysting:
Framlegga vart røysta over samla: samrøystes

KS-072/19 Vedtak:
Kommunestyret gjer slikt val av kontrollutval for valperioden 2019 – 2023:

Liste H/AP:
1. Frode Bekkestad (H), leiar
2. Siri Larsen Ramsøy (AP), nestleiar
3. Kjell Nordgulen (AP), medlem

Vara:
1. Erling Sønnerheim (H)
2. Elisabeth Vindedal (AP)
3. Erling Monrad Nesbø (AP)

Liste Senterpartiet:
1. Erna Underdal Skarsbø (SP), medlem

Vara:
1. Sturle Ryum (SP)

Liste Miljøpartiet dei Grøne:
1. Kristoffer Ullern Hansen (MDG), medlem

Vara:
1. Monica Gjesdal Larsen (MDG)

Samrøystes

Vedlegg:
Brev til kommuner og fylkeskommuner ifm valg av kontrollutvalg 2019

SAK 15 VEDLEGG 9

AURLAND KOMMUNE
Rådmannen

Sakspapir

Saksnr.	Utval	Møtedato
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

Arkivsaknr.:	Arkiv	Sakshandsamar	Dato
18/307- 19/7733	K1 - 031, K1 - 516	Steinar Søgaard 95984633	23.10.2019

Organisasjonsutvikling - Aurland kommune 2018 - 2019

Saka gjeld:

Kommunestyret vedtok i sak 106/17 Organisatorisk endringsprosjekt –administrativ og politisk omstilling. Eit Internt prosjekt med mål om å bli meir effektive i arbeidet både knytt til støttefunksjonar, sakshandsaming, avgjerdsprosessar og vedtaksoppfølging.

Gjennomføring: Prosjekt i heile planperioden 2018-2021.

Økonomisk effekt: Prosjektet skal føre til netto reduserte rammer frå år tre. Det er forventa brutto effekt 1,0 mill. (2019) og med ytterlegare 0,9 mill. (2020).

«Det vert etablert eit hovudprosjekt for omstilling av den kommunale organisasjonen med formål å yta gode tenester til reduserte kostnader. Det skal leggast vekt på å redusera kostnad til administrasjon og kjøp av tenester. Formannskapet er styre for hovudprosjektet og rapporterer til kommunestyre.»

I møte den 20.06.19 kom kommunestyret kom med merkand om at kommunestyret skal handsame OU-prosessrapport fase 1, med forslag til endringar som eiga sak.

Tilråding frå rådmannen:

1. Mandat for Organisasjonsutviklingsprosjekt fase 2 skal leggjast fram for kommunetyret 12. desember
2. Fokus i Organisasjonsutviklingsprosjekt fase 2 vil vere oppgåvefordeling mellom einingane og sentraladministrasjonen og kostnader/dimensjonering av tenester på alle tenesteområda
3. Det økonomiske måltalet for Organisasjonsutviklngsprosjekt fase 2 skal faststejast i samband med rullering av økonomiplan 2020-2023

Saksframlegg
KS- 106/17 Vedtak
Organisatorisk endringsprosjekt –administrativ og politisk omstilling
Internt prosjekt med mål om å bli meir effektive i arbeidet både knytt til støttefunksjonar, sakshandsaming, avgjerdsprosessar og vedtaksoppfølging.

(1) organisering, delegasjon og årshjul
(2) tenelege støttefunksjonar og effektiv førstelinjeteneste

Gjennomføring: Prosjekt i heile planperioden 2018-2021. Omstilling krev ressursar til prosjektleiing i første del av prosjektperioden. Det er tilrådd at dette blir prioritert innanfor den ordinære drifta. Det kan i tillegg vere aktuelt å søkje eksterne tilskot til omstillingsprosjektet.

Konsekvensar: Involverer alle tenesteeiningar og alle tilsette direkte eller indirekte, samt folkevalde.

Økonomisk effekt: Prosjektet skal føre til netto reduserte rammer frå år tre. Det er forventa brutto effekt 1,0 mill. (2019) og med ytterlegare 0,9 mill. (2020).

Rådmann har utarbeidd ein prosjektplan for OU-prosess i Aurland kommune 2018-2019. Prosjektplan vart lagt fram for Formannskapet 6. juni 2018. Prosjektplan er svar på kommunestyret sitt vedtak i KS-sak 106/17 og KS si forventning om at det vert etablert eit hovudprosjekt for omstilling av den kommunale organisasjonen med formål å yta gode tenester til reduserte kostnader. Det skal leggast vekt på å redusera kostnad til administrasjon og kjøp av tenester. Formannskapet er styre for hovudprosjektet og rapporterer til kommunestyret.

Prosjektplan har resultatmål for desse områda i fase 1:

1. Oppgåveløysing
2. Kostnader til administrasjon
3. Organisering stab og støtte

Relevante dokument i prosessen:

- Prosjektplan for OU-prosess i Aurland kommune 2018-2019, juni 2018
- Kommunekompasset, KS-konsulenter, september 2015
- Evaluering av administrativ organisasjonsmodell, Aurland kommune, mai 2007
- Resultatenhetsmodellen i kommunal organisering, kommuneforlaget, 2002
- Fokusområde for oppfølging av medarbeidarundersøkinga 2017

Rådmannen har teke slik avgjerd i arkivsak 18/307:
Med heimel i kommunelova §13-1, har rådmannen gjort slikt vedtak:

- Stabsarbeidet i Sentraladministrasjonen vert delt i to einingar; Støtte og digitalisering og Samfunn, plan og næring
  Arbeidet med rekruttering, bemanning og fordeling av oppgåver legg til grunn denne hovudstrukturen, med føringar frå OU-prosess – rapport fase 1.
  Byggesaksoppgåvene blir flytta frå teknisk eining til stabsavdelinga Samfunn, plan og næring
  Kart og oppmåling vert forsatt plassert i teknisk eining, men vil bli vurdert fortløpande.

  Vidare arbeid tek utgangspunkt i at ny organisering skal gjennomførast frå 01.01.20.

Rådmannen peika i august 2018 ut HR-sjef som prosjektleiar. Det vart tilrådd at HR-sjef sette av 40% av stillinga til denne forstudiefasen av prosjektet. Dette har ikkje vore realistisk. Fokus i denne første fasen har vore på å tilrå endra organiseringa i sentraladministrasjonen, samt tilrå vidare oppfølging i høve til resultatmål oppgåveløysing og kostnader til administrasjon. Prosjektleiar har kalla inn til avdelingsvise møte og informert om prosjektet. Prosjektleiar har hatt samtaler/medarbeidarsamtaler med tilsette i sentraladministrasjonen. 11 samtalar vart gjennomført, to samtaler er ikkje gjennomført og tre tilsette har takka nei til samtale. Prosjektleiar har informert tillitsvalde om framdrift undervegs. Det har ikkje vore drøftingar med tillitsvalde om konsekvensar for tilsette med den organiseringa som vart tilrådd. Etter at prosjektleiar har lagt fram si tilråding er det rådmann, som er prosjektansvarleg, som skal ta stilling til administrativ organisering og som tek avgjerd om kva aktivitetar som skal gjennomførast i implementeringa av ny struktur. Prosjektansvarleg

rapporterer til formannskapet som er styringsgruppe.Rapport/referatsak vart lagt fram for formannskapet 6. juni 2019.
Bemanningsplanen som vart utarbeidd i 2017 hadde fokus på dimensjonering av bemanning på ulike fagområde. Denne forstudien har ikkje fokus på dimensjonering, men på organisering og struktur. Bemanningsplanen frå 2017 har såleis vore lite relevant for denne forstudien.
Opphaveleg prosjektperiode var frå 06.06.18 til 31.10.18. Og det var ein føresetnad at prosjektet skulle følgje ÅLA-prosjektet. Prosjektet har blitt utsett tilsvarande ÅLA-prosjektet og prosjektleiar legg fram si tilråding i etterkant av at styringsgruppa i ÅLA har lagt fram si tilråding.
Prosjektet har i denne forstudiefasen hatt ein enkel prosjektorganisasjon med prosjektleiar, prosjektansvarleg og formannskapet som styringsgruppa. Det har ikkje vore etablert prosjektgruppe, men prosjektleiar har involvert tilsette i stab og støtte individuelt og avdelingsvis og tillitsvalde har fått informasjon i møte. Tilsette ved teknisk har indirekte vore involvert sidan dei har vore med i ÅLA-prosjektet. Prosjektperioden har vore frå juni 2018 til mars 2019.

Vurdering
Med bakgrunn i tilgjengeleg dokumentasjon, eigne analyser og innspel frå tilsette i sentraladministrasjonen, tilrådingar frå prosjektleiar, har rådmannen gjort slike vurderingar:

- To-nivåmodell og samfunnsperspektivet: Aurland kommune er ein liten og oversiktleg kommune og det er ikkje behov for å etablere eit tredje fullmaktsnivå med sektororganisering for sikre god styring og leiing av den kommunale organisasjonen. Kommunen må likevel vere organisert slik at den kommunale organisasjonen kan ivareta både funksjon som samfunnsaktør og tenesteytar. I ein to-nivåmodell er det slik at tenesteytinga er organisert som resultateiningar med delegert mynde innan drift, økonomi og personal. Utgangspunktet er at einingane skal levere god nok kvalitet til lågast mogeleg kostnad. Samfunnsoppgåvene og støtte- og utviklingsoppgåvene er sentralisert i ein to-nivåmodell. Aurland kommune har dei siste åra auka tal stillingar i samfunnssektoren og har eit godt utvikla samfunnsperspektiv. Kommunen treng likevel å vidareutvikle system for strategisk, planmessig og heilskapleg utviklingsarbeid. Både innanfor samfunnsoppgåver og innanfor organisasjonsutvikling. For å hente ut effektar av styrkinga er det rådmannen sin vurdering at det er behov for å jobbe medvite med oppgåveklarheit og rolleklarheit mellom sentrale funksjonar i stab og tenesteeiningane. Kva betyr dette i praksis? Rådmannen har vurdert det slik at kommunen framleis skal vere ein to-nivåmodell med to fullmaktsnivå, rådmann og tenesteleiar, med delegert mynde innanfor fag, økonomi og personal. Det må arbeidast vidare med oppgåve- og rolleklarheit mellom stab og tenesteeiningane. Ei endring av to-nivå modellene kan vurderast nærmare i OU-prosjekt Fase 2.
- Politisk organisering: Den politiske organiseringa i inneverande kommunestyreperiode har ikkje spegla den administrative organiseringa. Det er ulemper ved dette. Evaluering av politiske struktur skal vere tema i ei eiga evaluering.
- Tenestestandard og kostnadsnivå: I fase 1 av prosjektet er det fokus på organisering av sentraladministrasjonen, oppgåveløysing og kostnader til administrasjon. I fase 2 vil det vere fokus på tenestestandard og kostnadsnivå på einingane. Ei meir reindyrking av drift på einingane føreset at tenelege støttetenester og at eit meir heilskapleg arbeid med samfunnsoppgåver er på plass.
- Administrativ leiing/rådmann sitt kontrollspenn: Rådmann har i dag direkte personalansvar for meir enn 15 tilsette i stab og tenesteleiarar. Denne modellen fører til at mykje av rådmann si tid går med til direkte oppfølging av tenesteleiarar og naudsynte avklaringar på tenestenivå. Rådmann er mindre tilgjengeleg, involvert og synleg i overordna strategi- og utviklingsarbeid og har mindre kapasitet til å følgje opp det politiske nivået. Rådmannen endrar/opprettar ei kommunalsjefstilling som vil få i oppgåve å følgje opp tenesteleiarane. Kommunalsjefen skal ha same mynde som rådmannen. Dette for å sikre effektivitet og gjennomføringskraft. Kommunalsjefen vil i denne modellen ha direkte personalansvar for 10 tilsette pluss oppfølging av

samarbeidet med NAV. Rådmann vil i ein slik modell ha direkte personalansvar for kommunalsjef og to mellomleiarar.

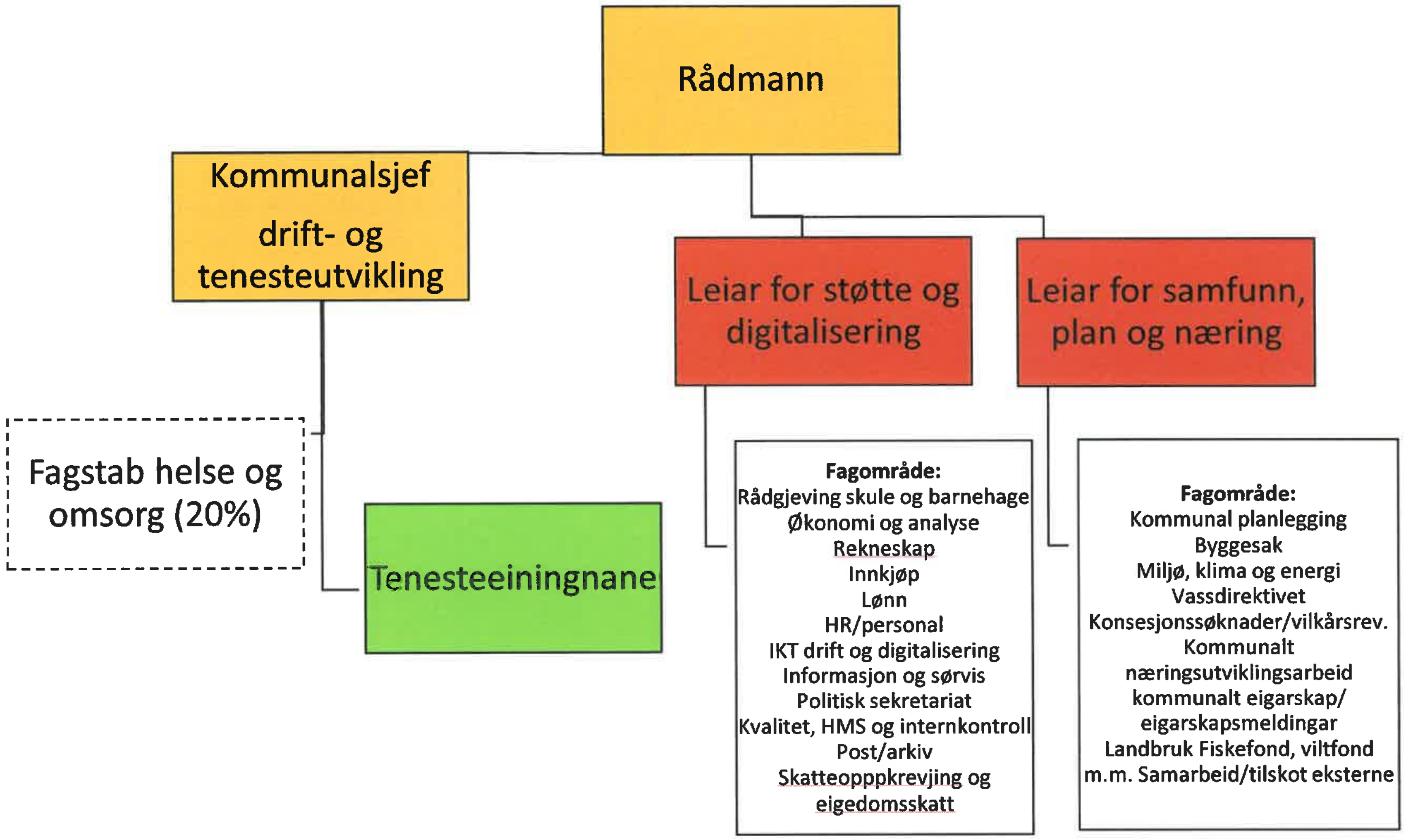
- Todeling stab og støtte: Rådmannen har vurdert ei todeling av stab- og støtte, og innfører ei avdeling for støtte og digitalisering og ei avdeling for samfunn, plan og næring. Leiar for støtte og digitalisering er allereie på plass. Leiar for samfunn, plan og næring skal på plass seinast 01.01.20. Digitalisering er framheva fordi dette er dette vil vere ein viktig fellesnemnar for støttetenestene framover. Utvikling av kommunen framover føreset mellom anna at kommunen har evne til å ta i bruk ny teknologi, at vi er innovative og har auka fokus på brukardialog.
- Utvikling av den kommunale organisasjonen og overordna arbeidsgjevarfunksjon: I dagens modell er det rådmann og HR-sjef som utgjer den administrative leiinga i kommunen. For eit par år sidan vart stilling som assisterande rådmann teke vekk og stilling som HR-sjef vart oppretta. HR-sjef er rådmann sin stadfortredar og er ein del av rådmann si leiargruppe. Overordna arbeidsgjevarfunksjon, som i dag ligg til stilling som HR-sjef, låg tidlegare til assisterande rådmann. Når det gjeld fagområde HR/personal og diverse sakshandsaming, så er dette tilrådd som eit eige fagområde knytt til avdeling for digitalisering, økonomi og støttetenester. HR/personalområde sitt ansvarsområde er knytt til utvikling av kommunen som organisasjon m.a. arbeidsgjevarpolitikk, kompetanse. Andre utviklingsoppgåver som naturleg ligg til støttetenestene er støtte til gjennomføring av brukarundersøkingar og utarbeiding av sørviserklæringar. Kommunen har innført BI som eit felles styringssystem for økonomi med måleindikator på e-handel, sjukefråvær og budsjettoppfølging. Kommunen har beslutta å innføre eit felles kvalitetssystem for heile kommunen. Kommunen har elles ein del rutinar og aktivitetar i årshjulet knytt til styring og som er element i rådmann sin internkontroll. Rådmannen legg til grunn at leiar for digitalisering, økonomi og støttetenester får ei særleg ansvar for utvikling av den kommunale organisasjonen og støttesystem for styring og kontroll. Dette kan i praksis innebere at det støttefunksjonane bør styrkast for å kunne møte auka krav til styring og kontroll.
- Strategisk og heilskapleg utviklingsarbeid: Rådmann har i dag ein stadfortredar, men ikkje ei strategisk leiargruppe. Med den nye organiseringa av Sentraladministrasjonen vil rådmannen etablere ein struktur internt som ivaretek heilskapen. Heilskapen er viktig med tanke på overordna kommunal planlegging, implementering av vedtak/planar, reformoppfølging, felles tema som t.d. brukarmedverknad, miljø og folkehelse. Både evaluering av den administrative organiseringa, mai 2007 og kommunekompasset september 2015 peikar på at kommunen manglar dette strategiske nivået. Rådmannen vil formalisere dette strategiske nivået, og at gruppa må ha oppgåver knytt til samfunnsutvikling, oppfølging av tenesteytinga og utvikling av organisasjon. Dei som sit i gruppa skal ha eit felles ansvar for strategisk arbeid.
- Tenesteutvikling: Sjølv om det blir etablert ei strategisk gruppe og arbeid med samfunnsoppgåver i større grad er sentralisert, ligg det forventningar til alle fagområde i kommunen om å delta og vere involvert i utviklings-, analyse og strategiarbeid i tillegg til driftsoppgåver. Med avgrensa tilgang på ressursar er det ofte utfordrande å prioritere utviklings- og strategiarbeid slik at driftsoppgåver oftast tek mesteparten av tida. Denne utfordringa vil vere der uavhengig av organisering. Utviklingsstøtte i sentraladministrasjonen er til god hjelp for einingane i sitt utviklingsarbeid.
- Sentralisering av oppgåver: Ein del oppgåver er i dag definert som eigne fag med eigen fagleiar/fagkoordinator i sentraladministrasjon. På andre fagområde blir arbeidsoppgåvene utført av tilsette på einingane. Innanfor fagområda HR/personal og innkjøp blir det tilrådd å vurdere om ein del av oppgåvene skal sentraliserast for få meir spesialisert og einsretta handtering av saker innanfor desse fagområda. Rådmannen har vurdert det slik at avdelinga samfunn, plan og næring omfattar fagområde byggesak som i dag er ein del av teknisk eining. Eit større fagmiljø, meir samarbeid og utnytting av tilgjengeleg kompetanse er nokre av fordelane. Det er og ei føremon at ansvaret for drift og forvaltning blir mest mogeleg delt. Slik desse oppgåvene er organisert i dag har tenesteleiar for teknisk konkrete saker ansvar for kommunen sine eigne søknader og handsaming av byggjesøknader.

Vedlegg til saka:

Organisasjonsmodell Sentraladministrasjonen gjeldande frå 01.01.20

Uprenta vedlegg til saka:

Fig 1 Organisasjonsmodell Sentraladministrasjonen gjeldande frå 01.01.20 – Fargeforklaring: Gult er fullmaktsnivå 1, Grøn er fullmaktsnivå 2



SAK 15 VEDLEGG 10

Møte i kontrollutvalet i Aurland, 19.11.2019

Tema:
1. Grunnleggande regelverk for kontrollutvalet
2. Kontrollutvalet si rolle i forhold til kommunestyret og administrasjonen m.m

pwc

1. Regelverket som regulerer kontrollutvalet sitt arbeid:

- Kontrollutvalet sitt arbeid er heimla i (den nye) kommunelova kapittel 23 og i (den nye) forskrifta om kontrollutval.
- Reglane trer i kraft frå og med det konstituerande møtet i kommunestyret/ fylkestinget
- Øvrige reglar om internt tilsyn og kontroll i kommunen, samt om revisjon, står i kommunelova del 7 (kapittel 22 følgjande).

Kommunelova § 23-1: Kontrollutvalget

1. Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

2. Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

3. Utelukket fra valg er ...

4. Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.

Kommunelova § 23-2 - Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at:

a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

a) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak

a) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

a) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

a) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kommunelova § 23-2 forts. (Kontrollutvalgets ansvar og myndighet)

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret eller fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkete møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen. Kommunestyret og fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkete møter i kommunestyret og kommunerådet eller fylkestinget og fylkesrådet.

Departementet kan gi forskrift om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling.

Kommunelova § 23-3: Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst en 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 forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen 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.

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 en 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.

Kommunelova § 23-5: Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

Møte i kontrollutvalet 19.11.2019

2. Kontrollutvalet si rolle i forhold til kommunestyret og administrasjonen, jamfør tilrådingar frå Kommunaldepartementet

pwc

2. Kommunestyret sitt kontrollansvar

- Det er kommunestyret som har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda.
- Kontrollutvalet er kommunestyret sin reiskap til å føre løpande kontroll og tilsyn med forvaltninga, på vegne av kommunestyret.
- God forståing og respekt for kvarandre sine roller er avgjerande for god samhandling mellom kommunestyret og kontrollutvalet. Det er difor viktig at kommunestyret legg til rette for god dialog og informasjonsutveksling
- Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet.

3. Kva kan kommunestyret gjere?

- Kommunestyret fyller sitt kontrollansvar mellom anna ved å skape gode rammevilkår for arbeidet i kontrollutvalet
- Gjere det attraktivt å sitje i kontrollutvalet
  1. Stille krav til kompetanse
  2. Sikre midlar til at kontrollutvalsmedlemmene får tilstrekkeleg opplæring i sine kontroll- og tilsynsoppgåver
- Sikre at utvalet har eit godt sekretariat
- Gje tilstrekkelige løyvingar
- Kommunestyret kan påleggje kontrollutvalet å gjennomføre tilsyns- og kontrolloppgåver

4. Kort og godt om kontrollutvalet (henta frå Kontrollutvalsboka side 27)

- Kontrollutvalet har ein sjølvstendig innsynsrett som gjeld alle tilhøve utvalet finn det naudsynt å undersøke
- Kontrollutvalet kan ikkje overprøve politiske prioriteringar
- Dei alminnelege reglane om teieplikt gjeld for kontrollutvalet
- Kontrollutvalsmedlemmene bør vere ekstra aktsame i sine vurderingar av habilitet
- Det er opp til kommunestyret å avgjere kva sekretariats- og revisjonsordningar kommunen ynskjer
- Kontrollutvalet må utforme gode bestillingar med konkrete problemstillingar til forvaltningsrevisjon
- Kontrollutvalet bør forsikre seg om at revisjonen har tilstrekkeleg kapasitet og kompetanse
- God dialog mellom kontrollutval, sekretariat og revisor medverkar til å gjere kontroll- og tilsynsarbeidet betre og meir effektivt

5. Kva kan medlemmene i kontrollutvalet gjere?

- Vere proaktive, finne dei rette sakene
- Vere uredde – tore å ta opp "sensitive" saker
- Vere trygg i rolla som kontrollutvalsmedlem
- Vere konkrete og saklege
- Orientere kommunestyret om kontrollutvalet sitt arbeid
- Lag gode planer for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll og gjere gode revisjonar
- Orientere kommunestyret om kontrollutvalet sitt arbeid
- "Sile ut" saker som ikkje har noko i kontrollutvalet å gjere

Tilrådingar frå KRD om samspelet mellom kontrollutvalet og kommunestyret

- Tilråding 73: Kommunestyra må setje av tilstrekkelege ressursar til kontrollutvalet sitt arbeid, mellom anna til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
- Tilråding 74: Rolla som medlem i kontrollutvalet tilseier at ein ikkje tenkjer parti, men kontroll.
- Tilråding 75: Det er behov for rettleiing om rolla og arbeidet som medlem i kontrollutvalet. Rettleiinga bør få fram hovudtrekk i dei forventningane og rettane som ligg til rolla som medlem i utvalet, mellom anna i lova og forskrifta. Rettleiinga bør òg få fram ulike personlege erfaringar om korleis kontrollutvalet og medlemmene kan lukkast med oppgåvene og ansvaret sitt. Rettleiinga bør vidare få fram korleis ordføraren, administrasjonssjefen, revisoren og sekretariatet kan medverke til at kontrollutvalet lukkast.
- Tilråding 76: Kommunestyra må forstå og ta ansvaret for å leggje til rette for ein velfungerande eigenkontroll. Dette handlar òg om tilstrekkelege løyvingar.

Tilrådingar om samspelet mellom kontrollutvalet og administrasjonen

TILRÅDINGAR OM SAMSPELET MELLOM KONTROLLUTVALET OG ADMINISTRASJONSSJEFEN

- Tilråding 77: Kontrollutvalet bør sende kopi av møteinnkallingane sine til administrasjonssjefen for å halde henne eller han orientert.
- Tilråding 78: Administrasjonssjefen bør trekkjast inn i arbeidet med den overordna analysen som ligg til grunn for planen for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet i Aurland kommune

Sak 16/2019 Utkast til møteplan for 2020

Sakshandsamar	**Møtedato**	**Saknr**
Harald Mo	19.11.2019	16/2019

KONTROLLUTVALSSEKRETARIATET SI INNSTILLING:

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

VEDLEGG

Nr.	Dok. Dato	Avsendar	Tittel
1		Sekretariatet	Utkast til møteplan for 2020

Saksutgreiing:

Vedlagt ligg utkast til møteplan for kontrollutvalet i 2020. Utkastet er eit utgangspunkt for planlegging og er såleis meint å endrast i høve til korleis dette passar medlemmene i kontrollutvalet.

Utkast til møteplan for kontrollutvalet i Aurland kommune 2020

I tillegg til desse sakene kjem andre aktuelle saker for kontrollutvalet. Dette er ikkje ei endeleg sakliste, og punkt kan bli flytta mellom møta.

Tidspunkt for møta er 09.00 – 11.00 (lengde avhengig av saksomfang)

Møte	**Tidspunkt**	**Saker:**
1. møte	11. februar	• Årsmelding for kontrollutvalet • Budsjett for kontrollutvalet (orientering om vedtak)
2. møte	28. april (kan bli flytta avhengig av kor tid rekneskapen er klar)	• Årsrekneskap for kommunen (uttale frå kontrollutvalet) • Bestilling av forvaltningsrevisjon/selskaps-kontroll (tentativt)
3. møte	9. juni	• Gjennomgang tertialrapport (1. tertial)
4. møte	15. september	• Oppfølging av eventuelle revisorbrev • Budsjett kontrollutvalet (forslag til administrasjon) • Handsaming av forvaltningsrevisjonsprosjekt
5. møte	17. november	• Orientering om eventuelle selskapskontrollar • Gjennomgang av tertialrapport (2. tertial) • Årsmelding for kontrollutvalet – innspel frå medlemmane • Møteplan for neste år

Kontrollutvalet i Aurland kommune

Sak 17/2019 Førebuing planarbeid - Plan for forvaltningsrevisjon 2019 - 2023

Sakshandsamar	**Møtedato**	**Saknr**
Harald Mo	19.11.2019	17/2019

KONTROLLUTVALSSEKRETARIATET SI INNSTILLING:

Saka vert lagt fram som drøftingssak for kontrollutvalet.

BAKGRUNN

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen si verksemd blir gjenstand for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Forvaltningsrevisjonen og eigarskapskontrollen skal vere basert på ein plan for gjennomføring, som skal utarbeidast for kvar valperiode, og vedtakast av kommunestyret. Sjå vedlagt lovtekst frå kommunelova:

§ 23-2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

...

c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.

d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst en 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 eller fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 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 en 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 i løpet av 2020 legge ein plan for gjennomføring av ei risiko- og vesentlegheitsvurdering av kommunen si verksemd med sikte på å lage planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for valperioden.

Kva er ei risiko- og vesentlegheitsvurdering?

Føremålet med ei risiko- og vesentlegheitsvurdering er å få fram relevant informasjon om verksemdsområda og eigarinteressene til kommunen, slik at det er mogeleg for kontrollutvalet å prioritere arbeidet med forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Med risiko meiner vi her faren for avvik frå t.d. regelverk. Med vesentlegheit meiner vi her kor stor effekt det har (kor alvorleg er det) om noko går gale på eit verksemdsområde.

Risiko- og vesentlegheitsvurderinga bør såleis munne ut i ei oppsummering som viser dei verksemdsområda kommunen driv der det er størst risiko for avvik, samt der avvik vil få stor effekt.

Får ein til ei god risiko- og vesentlegheitsvurdering vil ein såleis ha eit godt grunnlag for å prioritere kva forvaltningsrevisjons- og eigarskapskontrollprosjekt som bør vere med i planane for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Gjeldande plan for forvaltningsrevisjon:

Kommunestyret vedtok den 08.09.2016 Plan for forvaltningsrevisjon 2015-2019 samt plan for gjennomføring av selskapskontroll for Aurland kommune 2015-2019 (sak 73/2016).

Følgjande forvaltningsrevisjonsprosjekt vart vedteke, i prioritert rekkjefølgje:

1. Kompetanse, sakshandsaming og fristar
2. Spesialomsorga
3. Økonomistyring
4. Kommunikasjon, informasjon og openheit
5. Organisasjon og struktur

Gjennomførte forvaltningsrevisjonar i perioden 2015-2019:

I 2017 (sak 4/17) handsama kontrollutvalet forvaltningsrevisjon Kompetanse, sakshandsaming og fristar.

Forvaltningsrevisjon for Spesialomsorg vart handsama i sak 20/2017.

Forvaltningsrevisjon Evaluering arbeidet med oppattbygging etter flaumen i 2014 vart handsama i sak 10/2019. Denne forvaltningsrevisjonen vart gjennomført etter vedtak i kommunestyret og var ikkje del av forvaltningsrevisjonsplanen.

Prosjekta 1. Økonomistyring, 2. Kommunikasjon, informasjon og openheit og 3. Organisasjon og struktur er ikkje gjennomført i perioden

Kva skjer fram til ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll er bestemt?
Inntil ein har fastsett nye planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll, gjeld planane som vart vedtekne i 2016. Dersom ein får midlar til forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i 2020 må kontrollutvalet i utgangspunktet halde seg til desse planane inntil ny plan er vedteken.

I møtet bør kontrollutvalet gjere ei innleiande drøfting av korleis ein skal legge opp arbeidet med ny risiko- og vesentlegheitsvurdering og nye planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet kan enten legge arbeidet med utarbeiding av ein overordna analyse til sekretariatet, revisor eller anna innleigd hjelp. Det er uansett organisering viktig at kontrollutvalet sjølv er sterkt engasjert i dette arbeidet. I budsjettframlegget til kontrollutvalet er det bedt om midlar til kjøp av tenester til utarbeiding av planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Resultatet av budsjettprosessen vil såleis vere avgjerande for kor omfattande arbeid ein kan legge opp til.

Ein måte å gjere dette på er å ha drøftingar med gruppeleiarane, ordførar, rådmann og leiar for utvalte tenesteeiningar, samt tillitsvalte og verneombod. Basert på deira innspel, samt kunnskapen medlemmene i kontrollutvalet sjølv har, bør kontrollutvalet kunne skilje ut dei områda der ein vurderer at risikoen er middels/høg for at kommunen har ein praksis som kan innebære vesentlege avvik i høve til lov/forskrifter.

I dei to siste valperiodane har kontrollutvalet vedteke at sekretariatet skulle utføre arbeidet med risiko- og vesentlegheitsvurderingar (då kalla "overordna analyse") saman med kontrollutvalet.

I gjeldande avtale mellom sekretariatet og kommunen er det opna for at sekretariatet kan gjere denne jobben etter nærmare avtale med kontrollutvalet. Det vil då ikkje vera krav til å lyse arbeidet ut på anbud.

Føremålet med handsaminga i møtet bør vere å legge ein plan for vidare arbeid.

Kontrollutvalet i Aurland kommune

Sak 18/2019 Kjøp av revisjonstenester for Aurland kommune

Sakshandsamar	**Møtedato**	**Saknr**
Harald Mo	19.11.2019	18/2019

KONTROLLUTVALSSEKRETARIATET SI INNSTILLING:

Vedlagt tilbodsgrunnlag vert sendt over til innkjøpsavdelinga i Aurland kommune for kunngjering på Doffin innan utgangen av desember 2019. Svarfrist for å levere inn tilbod vert sett til 15. februar 2020.

Innkomne tilbod vert handsama i neste møte i kontrollutvalet, og basert på kontrollutvalet si vurdering av dei innkomne tilboda vert det laga ei tilråding til kommunestyret om val av tilbydar av revisjonstenester for perioden 01.07.2020 - 30.06.2022. Avtala vil ha ein opsjon på forlenging for perioden 01.07.2022 - 30.6.2024.

VEDLEGG

Nr.	Dok. Dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
1	19.11.2019	Sekretariatet	Unnteke offentlegheit etter offentlegheitslova § 14. Konkurransegrunnlag for kjøp av revisjonstenester for Aurland kommune

Utkast til konkurransegrunnlag er unnateke offentlegheit etter offentlegheitslova § 14 for å sikre at alle tilbydarar får innsyn i konkurransegrunnlaget samtidig.

BAKGRUNN

For perioden 01.07.16 til og med 30.06.2020 har Aurland kommune avtale med KPMG om levering av revisjonstenester. Eksisterande avtale går ut med verknad frå 30.06.2020. Ut frå dette må det innhentast tilbod på kjøp av revisjonstenester frå og med 01.07.2020.

Det følgjer av "Lov om offentlige anskaffelser" at ein må innhente tilbod på denne type tenester gjennom ein offentleg anbodsrunde. Utlysninga på Doffin vil skje gjennom innkjøpsfunksjonen i Aurland kommune.

Etter at tilbod er mottatt vil det bli vurdert om leverandørane tilfredsstiller kvalifiseringskriteria i konkurransegrunnlaget. Dei leverandørane som ikkje tilfredsstiller kvalifiseringskriteria vil ikkje komme vidare i konkurransen.

Det blir deretter gjort ei evaluering av tilboda til dei leverandørane som blir kvalifiserte. Ved denne kjøpsforma, kan det ikkje gjennomførast forhandlingar om tilboda. Det kan berre gjennomførast samtaler for å oppklare eventuelle uklarhetar eller for å få tilleggsinformasjon.

Basert på vedlagt konkurransegrunnlag (sjå vedlegg 1), og saksutgreiinga under må kontrollutvalet ta stilling til utlysing av anbod på revisjonstenester.

SAKSUTGREIING

Kontrollutvalet og revisjonen er kommunestyret sitt verkty for å kontrollere at politiske organ og administrasjonen si verksemd og aktivitetar skjer i tråd med reglar, mål og føringar som er gitt.

Lovverk

Kontrollutvalets sine oppgåver er spesifisert i kommunelova § 23-2. Her står det at kontrollutvalet skal sjå til:

a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte

b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak

c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalet sine oppgåver vedkomande revisjon er ôg omtalt i forskrift for kontrollutvalet. I forskrifta § 3 går det fram at kontrollutvalet skal halda seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at årsrekneskapen til kommunen blir revidert på ein betryggande måte, at revisjonen blir utført i tråd med lov, forskrift og etter instruksar frå kontrollutvalet, samt påsjå at revisjonen vert utført av revisor som oppfyller krava i forskrifta kapittel 2 og 3.

I § 4 går det fram at kontrollutvalet skal rapportera til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar og resultatet av desse.

I § 5 går det fram at kontrollutvalet skal sjå etter at kommunestyret sitt vedtak om rekneskapsrevisjonar, forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar blir følgt opp og rapportera om vedtaket blir følgt opp.

Bestillingsdokument

Sekretariatet har utarbeidd utkast til eit konkurransegrunnlag for offentleg utlysning for revisjon av revisjonstenester som spesifisert i konkurransegrunnlaget kapittel 4.1.

I tillegg til å omfatte ordinær rekneskapsrevisjon omfattar konkurransegrunnlaget andre revisjonsoppdrag, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og eventuelle rådgjevingsteneste frå revisor.