

MØTEINNKALLING

Frogn kontrollutvalg

Møtetid: **01.02.2016 kl. 14:00**
Møtested: **Frogn rådhus**

Møtet er åpent for publikum i alle saker med mindre saken er unntatt offentlighet. Møtedokumenter er publisert på www.follofiks.no.

Saksliste

Saker til behandling

- 1/16 Rådmannens redegjørelse: System for avviksrapportering og oppfølging av vedtak
- 2/16 Redegjørelse fra rådmannen om kontrollrutiner i byggesaksavdelingen
- 3/16 Oppsummering av revisjonen høsten 2015
- 4/16 Valg av leverandør Overordnet analyse
- 5/16 Mål og problemstillinger forvaltningsrevisjon 2016
- 6/16 Orienteringssaker

Eventuelt

Eventuelle forfall eller inhabilitet meldes til sekretæren. Varamedlemmer møter etter særskilt innkalling.

Ås, 25.01.2016

Knut Erik Robertsen/s./
leder

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
64 96 20 59 (m): 920 16 409
FIKS@follofiks.no
www.follofiks.no



Frogn kontrollutvalg

Frogn KU-1/16

Rådmannens redegjørelse: System for avviksrapportering og oppfølging av vedtak

Saksbehandler:	Lene H. Lilleheier	Saksnr.:	15/00148-8
Behandlingsrekkefølge		Møtedato	
1 Frogn kontrollutvalg	45/15	08.12.2015	
2 Frogn kontrollutvalg	1/16	01.02.2016	

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

SAKSUTREDNING:

Oppfølging av politiske vedtak og avviksrapportering er en sak kontrollutvalget har satt på dagsorden gjentatte ganger siden 2012. Saken ble sist behandlet av kontrollutvalget 8. juni d.å jf. sak 22/15. I dette møtet presenterte rådmannen den nye vedtaksoppfølgingsmodulen i sak- og arkivsystemet. På dette tidspunktet var ikke systemet klargjort for tilgang til politikere og innbyggere.

Utvalget fattet derfor følgende vedtak i sak 22/15: «Kontrollutvalget ber rådmannen jobbe videre med saken, slik at politikere og innbyggere får tilgang til informasjon om oppfølging av vedtak/avviksrapportering.»

Til utvalgets orientering vedlegger vi en oversikt som viser kontrollutvalgets behandlingshistorikk i denne saken.

Rådmannen er innkalt til møtet for å redegjøre for status i saken.

Ås, 1. desember 2015

Lene H. Lilleheier/s./
Sekretær

Vedlegg: Kontrollutvalgets behandlingshistorikk i saken

<p>Avviksrapportering</p>	
<p>Eventuelt (11.6.12) Kvartalsvis avviksrapportering</p>	<p>Sak 34/12</p> <p>Vedtak: Kontrollutvalget foreslår at det etableres en ordning med kvartalsvis avviksrapportering fra administrasjonen om oppfølgingen vedtak i kommunestyret, formannskapet og hovedutvalgene. Rapporteringen skal fokusere på om beslutningene gjennomføres til forventet tid, med optimal ressursbruk og budsjettert kostnad.</p> <p>2.Saken oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <i>Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag om en kvartalsvis avviksrapportering fra administrasjonen og ber rådmannen legge fram et nærmere forslag om dette.</i></p>
<p>34/12 Kommunestyrets vedtak om avviksrapportering</p>	<p>Sak 43/12</p> <p>Vedtak: Rådmannen inviteres til kontrollutvalgets neste møte for å drøfte oppfølgingen av kommunestyrets vedtak om avviksrapportering.</p>
<p>43/12 Dialog med rådmannen om rapporteringsordning avvik</p>	<p>Sak 01/13</p> <p>Vedtak: Til orientering. Fra behandlingen: Rådmannen kommer i møtet den 21.1.13 for å informere om hvor langt han da er kommet med planene.</p>
<p>01/13 Dialog med rådmannen – plan for avviksrapportering</p>	<p>Avsluttet</p> <p>Vedtak: Dialogen med rådmannen tas til orientering. Fra behandlingen:På kort sikt ønsker administrasjonen å gi en månedlig oppdatering på word-filer som linkes til utvalgenes sider på internett. Rådmannen delte ut notater med noen eksempler fra utvalgene med rapportering av oppfølgingen av vedtak i noen saker. Denne ordningen vil gjelde inntil kommunens nye sak-/arkivsystem er på plass. Da vil en se på andre løsninger. Utvalgets medlemmer ga uttrykk for at de var tilfreds med rådmannens opplegg. Ordningen kan både bli nyttig for utvalgslederne og den bør markedsføres overfor befolkningen. De vil eventuelt ta saken opp på nytt når en har noe</p>

	erfaring med ordningen.		
7/14	Dialog med rådmannen om avviksrapporteringen og	Vedtak: Dialogen i sakene tas til orientering. Rådmannen blir bedt om å legge frem en tidsplan for når avviksrapporteringen planlegges å bli del av det nye systemet i kontrollutvalgets neste møter.	Sak 19/14
8/14	Dialog med rådmannen om nytt sak og arkiv system		
19/14	Tidsplan -- avviksrapportering i sak og arkivsystem	Vedtak: rådmannens redegjørelse tas til orientering. Utvalget ber om ny redegjørelse første halvår 2015.	Sak 16/15
16/15	Avviksrapportering/oppfølging av vedtak	Vedtak: Til orientering – utvalget ber om ny redegjørelse på neste møte.	Bedt om ny redegjørelse på møtet 8.6-15
22/15	Avviksrapportering/oppfølging vedtak	Vedtak: rådmannen bes jobbe videre med saken, slik at politikere og innbyggere får tilgang til informasjon om oppfølgingen av vedtak/avviksrapportering.	

Frogn kontrollutvalg

Frogn KU-2/16
Redegjørelse fra rådmannen om kontrollrutiner i byggesaksavdelingen

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 16/00034-2
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg	2/16 01.02.2016

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

SAKSUTREDNING:

En kvinnelig ansatt i Drammen kommune er nylig arrestert, mistenkt for korrupsjon i forbindelse med byggesaker. Samme kvinne har tidligere vært ansatt ved byggesaksavdelingen i Frogn kommune.

Kontrollutvalget har i lys av ovennevnte sak innkalt rådmannen for å gi en muntlig redegjørelse om:

- Kommunen vil se på om lignende tillitsbrudd kan være begått i Frogn kommune?
- Kommunen har kontrollrutiner for å forhindre lignende lovbrudd?

Ås, 25. januar 2016

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Frogn kontrollutvalg

Frogn KU-3/16 Oppsummering av revisjonen høsten 2015

Saksbehandler:	Lene H. Lilleheier	Saksnr.:	15/00433-2
Behandlingsrekkefølge			Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg		3/16	01.02.2016

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens oppsummering av revisjonen høsten 2015 i rapport av 8. desember 2015 til orientering.

Vedlegg:

Frogn kommune Oppsummering revisjon høsten 2015.pdf

SAKSUTREDNING:

Vedlagt legger revisor fram sin oppsummering av revisjonen høsten 2015. Jf. vedlegg A, Kravspesifikasjonen kap 4.0 om at revisor årlig bl.a. skal utarbeide en halvårsrapport. Vi presiserer at halvårsrapporten relaterer seg til revisjonsåret som går fra 1. mai 2015 til 30. oktober 2015.

Revisjonen skriver i rapporten at den har gjennomført interimrevisjonen 2015 og gir i den anledning enkelte innspill og kommentarer til administrasjonen og kontrollutvalget.

Revisor har ut fra en risikovurdering basert på konsekvens og sannsynlighet, gått igjennom åtte områder og gitt sin vurdering. Innen seks områder har revisor gitt konkrete anbefalinger som administrasjon har besvart at de vil følge opp.

Ås, 25. januar 2016

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær



cutting through complexity™

Frogn kommune

Oppsummering revisjon

Høsten 2015

Kontrollutvalgsmøte 8. desember 2015

Innledning

Kontaktpersoner:

Siv Karlsen Moa
Partner

Tel: + 47 4063 9548
siv.karlsen@kpmg.no

Rune Johansen
Manager

Tel: + 47 4063 9498
rune.johansen@kpmg.no

Vi har nå gjennomført vår interimsvurdering for 2015, og ønsker i den anledning å gi enkelte innspill og kommentarer til administrasjonen og kontrollutvalget. I tillegg til våre kommentarer som følger i vår rapport er det løpende kommunisert forhold som vi vurderer er av mindre vesentlig art. Vår interimsvurdering har fokusert på rutinegjennomgang og i mindre grad på detaljkontroller av regnskapet. Gjennomgangen av rutiner viser at det kan være rom for forbedringer når det gjelder internkontroll. Disse forbedringsområdene er kommentert overordnet i denne oppsummeringen, mens detaljer er tatt direkte med administrasjonen.

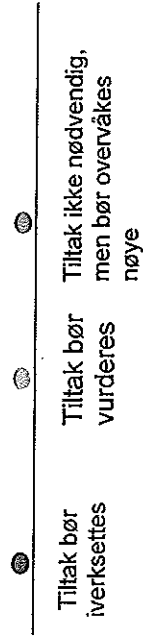
Vi gjør oppmerksom på at hovedhensikten med vår revisjon er å gi oss muligheten til på en forsvarlig måte å uttale oss om regnskapet. Våre kontroller er utført på testbasis og må ikke oppfattes som tester for å avdekke feil eller uregelmessigheter som er uvesentlige for regnskapet. Det må også understrekes at svakheter i regnskapssystemet og den interne kontrollen kan medføre misligheter som våre normale tester ikke nødvendigvis vil avdekke.

Innholdet er strukturert som følger:

- ▣ Risikovurderinger
- ▣ Internkontroll
- ▣ Andre forhold

Vi gjør en enkel vurdering knyttet til de enkelte punkter vi har trukket frem i forbindelse med interimsvurderingen. En del av punktene er det iverksatt tiltak for å bedre, men vil ikke få effekt før ved årsskiftet og sluttposteringene i regnskapet.

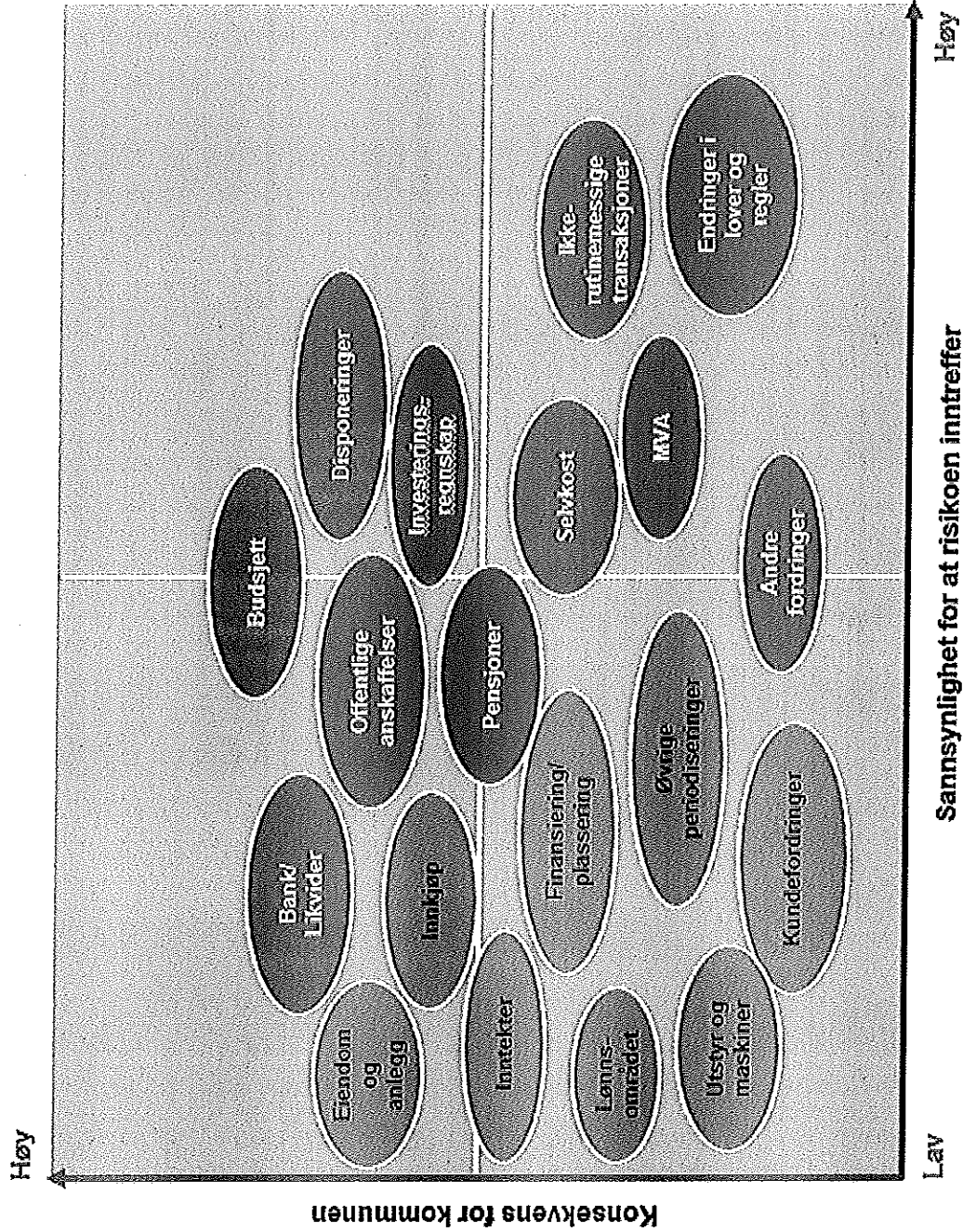
Vurderingsskala



Risikovurdering i revisjonsplan for 2015

Virksomheten har flere ulike operasjonelle risikoer. I revisjonen har vi fokus på de forhold som potensielt kan påvirke poster i årsregnskapet

Misligheter dukker stadig opp i media; det viktigste er et godt kontrollmiljø.



Vår gjennomgang av kommunens internkontroll viser at kommunen har etablert tilfredsstillende rutiner for kjernevirksomheten.

Kjerneprosess	Vurdering	Kommentar
Inntekter <ul style="list-style-type: none"> ■ Inntekter ■ Kundefordringer 		<p>Rutinegjennomgang vedrørende brukerbetalinger viser at administrasjonen bør ta en gjennomgang av rutiner for etterkontroll av fakturagrunnlag mot utfakturert og verifisering av overføring mellom systemer. Gjennomgang av kundefordringer viser at det er lite tap, og vurdering av behov for tapsavsetning gjøres i forbindelse med årsoppgjøret.</p> <p>Når det gjelder fakturering av inntekter fra SFO må administrasjonen påse at det gjennomføres en etterberegning for å se på om kommunen går med overskudd eller ikke på dette området.</p> <p><i>Ledelsens kommentar: Rutinene vil bli kartlagt og tiltak vil bli iverksatt innen 1. april 2016. Grov etterberegning for SFO vil bli utført innen 31.12.15.</i></p>
Innkjøp <ul style="list-style-type: none"> ■ Kjøp av varer og tjenester ■ Leverandørgjeld ■ Bank 		<p>Basert på vår gjennomgang av rutiner anbefaler vi at administrasjonen ser på rolletilganger i økonomisystemet og innfører rutiner for periodisk gjennomgang av tilgangstiltigheter. Ved Office tilgang i Agresso har den enkelte bruker tilgang til alle områder i Agresso Økonomi, eksemplvis lønnsområdet.</p> <p>Det eksisterer alenefullmakt på bankkonti. Administrasjonen må sørge for å etablere krav til dobbeltsignatur på bank. Videre avdekket vår gjennomgang manglende arbeidsdeling tilknyttet håndtering av manuelle bilag hvor samme person kan opprette leverandør, bokføre og betale, og samtidig kan omgå attestasjonsrutinen.</p> <p><i>Ledelsens kommentar: Prosjektet «Rolletilganger» vil etter vår mening i stor grad løse utfordringene det pekes på. Prosjektet vil etter planen være fullt ut gjennomført i løpet av våren 2016.</i></p> <p><i>Fra 1. desember 2015 er det innført dobbeltsignatur på hovedkontiene i nettbanken. I løpet av våren 2016 vil det bli vurdert rutiner for alle konti.</i></p>
Lønn <ul style="list-style-type: none"> ■ Lønnskostnader ■ Sykelønns-refsusjoner ■ Annen godtgjørelse ■ Reiseretninger 		<p>Det er etablert en rutine hvor ansvarlige ledere skal kvittere ut for at de har kontrollert en testkjøring i forkant av endelig lønnskjøring. Kontrollene vil kunne avdekke feil for lønnskjøringen går. Administrasjonen bør stramme inn på at alle ledere kvitterer ut før selve lønnskjøringen gjennomføres. Administrasjonen jobber med å få kontroll på avstemming av sykelønnsrefusjoner. Det benyttes en egen modul for registrering av sykefravær, og denne må avstemmes mot regnskapet for å sikre riktig og fullstendig inntektsføring av sykefrusjoner.</p> <p><i>Ledelsens kommentar: Uttvitering av ledere på lønnskjøring vil bli innkjøperet fra desember 2015.</i></p>

Andre forhold

MVA er et komplekst område, og regelverket praktiseres strengt. Kommuner kommer normalt bortfor alle problemstillinger, og mva er derfor en egen faktor i vår risikovurdering.

I investeringsregnskapet skal anskaffelser av 'investeringsmessig karakter'. Dette er nærmere definert i KRS nr 4.

Nyanskanaffelser og påkostninger er investeringer, mens vedlikehold og generelle planer ikke er investeringer.

Andre områder	Vurdering	Kommentar
Investeringsregnskap	●	<p>I forbindelse med budsjettering og regnskapføring av investeringsprosjekter anbefaler vi at administrasjonen innfører et standard skjema for vurdering av om prosjektet er et investeringsprosjekt eller en driftsutgift. Skjema bør lages for alle prosjekter der det kan være tvil om regnskapsmessig behandling. Dette vil typisk være vedlikehold og rehabiliteringsprosjekter.</p> <p>Administrasjonen må også se på rutiner for bokføring av overtakelse av eiendeler som mottas vederlagsfritt. Disse må verdssettes og føres i investeringsregnskapet.</p> <p><i>Ledelsens kommentar: Fra og med regnskapsavslutningen 2015 vil det bli laget skjema som anbefalt for enkelte prosjekter. Rutiner for overtakelse av eiendeler vederlagsfritt vil bli utarbeidet. Fra april 2016 vil det være tilfritt egen kontroll for oppfølging av investeringsprosjektene.</i></p>
Selvkost	●	<p>Vi har gjennomgått på overordnet nivå rutiner på selvkostområdet. Momentum utarbeider selvkostregnskapene på grunnlag av informasjon oversendt fra administrasjonen. Det må etableres rutiner for avstemning av selvkostregnskapet Momentum setter opp mot regnskapet i Agresso. Det samme gjelder anleggsregisteret i Agresso som må avstemmes mot Momentum for å sikre riktig belastning av avskrivninger i selvkostregnskapene.</p> <p><i>Ledelsens kommentar: Anbefalingen vil bli iverksatt umiddelbart.</i></p>
Mva	●	<p>Vi har gjennomgått rutiner i forbindelse med innsendelse på momskompensasjon og løpende attestert på oppgaver gjennom året. Foreløpig ikke avdekket vesentlige mangler i rutiner eller feil som skal korrigeres.</p>
Offentlige anskaffelser	●	<p>Vi har gjennomgått på overordnet nivå rutiner for offentlige anskaffelser. Det er gjennom innkjøpsarbeidet etablert en rekke rammeavtaler som bør dekke store deler av innkjøpsbehovet på drift, og det er etablert rutiner for arkivering av anskaffelsesprotokoller for enkeltanskaffelser. Vårt inntrykk er at det er tilfredsstillende kontroll på området, men vi anbefaler at det gjøres en tettere og dokumentert oppfølging av enkeltanskaffelser.</p>
Budsjettendringer	●	<p>Det bør etableres bedre dokumentasjon på at alle budsjettvedtak er korrekt registrert inn i Agresso. Dette kan gjøres ved at det etableres en avstemning av alle registrerte budsjettendringer mot vedtak.</p> <p><i>Ledelsens kommentar: Anbefalingen vil bli iverksatt umiddelbart.</i></p>



cutting through complexity™

© 2015 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name, logo and 'cutting through complexity' are registered trademarks or trademarks of KPMG International Cooperative (KPMG International).

Frogn kontrollutvalg

Frogn KU-4/16

Valg av leverandør Overordnet analyse

Saksbehandler:	Lene H. Lilleheier	Saksnr.:	15/00407-2
Behandlingsrekkefølge		Møtedato	
1 Frogn kontrollutvalg		4/16	01.02.2016

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget velger KPMG til å gjennomføre overordnet analyse for forvaltningsrevisjon i 2016, jf. KPMGs tilbud i datert 13. januar 2016.

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok i sak 48/15 å be sekretariatet invitere tre selskap til å levere et tilbud om overordnet analyse for forvaltningsrevisjon, jf. saksutredningen. Konkurransen ble i brev av 15. desember 2015 utlyst sammen med kontrollutvalget i Vestby som en felles konkurranse, jf. vedlagte kopi av brev til KPMG AS. Likelydende invitasjon ble sendt til Follo distriktsrevisjon IKS og Deloitte.

Ved tilbudsfristens utløp den 18. januar kl 12.00 forelå kun et tilbud fra KPMG AS.

Det framgår av tilbudet fra KPMG at de dokumenterer kvalifikasjonskravene for oppgaven. Selskapet bekrefter at det ikke har utført tjenester for kommunen som kan medføre inhabilitet i forhold til denne oppgaven.

Tilbudet fra KPMG omfatter også et tilbud om fastpris og en plan for hvordan en ønsker å gjennomføre analysen. I tilbudet framkommer det ikke reservasjoner i forhold til framdriftsplanen som blir skissert i vårt brev eller mot at endelig og skriftlig rapport bør foreligge fjorten dager før møtet i Frogn kontrollutvalg den 13.6.2016.

Tilbudet gis som fast pris med totalt kr 144 000 eks. mva. I tråd med forutsetningene deles utgiftene likt mellom de to kommunene og dette gir en utgift på kr 94 000 inkl mva. for Frogn kommune. Dette er innenfor utvalgets budsjettamme til formålet.

Ås, 25. januar 2016

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Vedlegg:

- 1) Tilbud fra KPMG AS om overordnet analyse for forvaltningsrevisjon i Frogn og Vestby kommune datert 13.1.2016. (UOFF jf. Offl. §13 jf. FvL. § 13.2)
- 2) Kopi av brev om utlyst konkurranse i brev av 15. desember 2015.

Vedlegg 2
Sak 1 4/16

FOLLO INTERKOMMUNALE KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

ENEBAKK, FROGN, OPPEGÅRD, NESODDEN, SKI, VESTBY OG ÅS

KPMG AS
Pb 2125 Terminalen
3103 Tønsberg

Ås, den 15. desember 2015

OVERORDNET ANALYSE FOR FORVALTNINGSREVISJON I VESTBY KOMMUNE OG FROGN KOMMUNE – – INVITASJON TIL Å KOMME MED TILBUD INNEN 18. JANUAR 2016

Kontrollutvalgene i Vestby kommune og Frogn kommune inviterer med dette deres selskap til å komme med et tilbud om å utarbeide en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for hver av de to kommunene.

To andre revisjonsvirksomheter vil også bli invitert til å komme med tilbud. Innkjøpet skjer etter Forskrift om offentlige anskaffelser.

Målet for analysen skal være å skaffe fram informasjon om kommunens virksomhet som gir kontrollutvalget et godt grunnlag for seinere å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon med prioritering av prosjektområder for de neste fire årene. Analysen skal beskrive sentrale utviklingstrekk i kommunen og foreta risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhetsområder. Vurderingene i analysen skal begrunnes og dokumenteres. En rettesnor i arbeidet vil være anbefalingene i veilederen for overordnet analyse som Norges kommunerevisorforbund har utarbeidet. Valgt tilbyder skal bistå kontrollutvalget i deres drøftinger av risiko- og vesentlighetsspørsmål. For informasjon om de to kommunene viser vi til kommunenes insternettsider.

De som ønsker å gi et tilbud må oppfylle følgende krav:

1. Tilbudet om overordnet analyse må leveres til FIKS innen 18. januar 2016 kl 12.00
2. Dokumentere at de faglige kvalifikasjonskravene for forvaltningsrevisjon som følger av Forskriften for revisjon i kommuner oppfylles.
3. Bekrefte at dere ikke har utført tjenester for Vestby kommune eller Frogn kommune som kan medføre inhabilitet i forhold til denne oppgaven.

Tilbydere som ikke oppfyller overnevnte krav vil bli avvist.

Sekretariat: Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Mobiltelefon: 95 93 96 56
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



Tilbudet må inneholde et tilbud med fastpris og en plan for hvordan en ønsker å gjennomføre analysen. Tilbudet bør gi en beskrivelse av hvordan en planlegger å involvere kontrollutvalget og aktuelle aktører i kommunen i utviklingen av analysen.

Vi forventer at de to kontrollutvalgene vil drøfte risikoområder og behandle utkast til overordnet analyse over flere møter (Nærmere framdriftsplan avtales med det selskapet som får tildelt oppdraget):

Vestby: 9.3, 4.5, og 15.6

Frogn: 7.3, 9.5 og 6.6.

Dokumentfristen for møtene er vanligvis fjorten dager på forhånd. Endelig og skriftlig rapport med overordnet analyse bør foreligge fjorten dager før henholdsvis møtet i i Frogn den 6.6.16 og før møtet i Vestby den 15.6.16. Dokumentene oversendes via e-post til FIKS.

Dersom dere ikke finner at dette brevet gir tilstrekkelig informasjon, kan dere skriftlig be om tilleggsopplysninger hos FIKS, e-post: fiks@as.kommune.no. Frist for spørsmål er satt til 11. januar 2016 kl 12.00. Dersom dere ønsker å motta informasjon om spørsmål og svar til andre tilbydere, ber vi om at dere snarest oppgir hvilken e-postadresse dere ønsker å motta disse til.

Endelig frist for mottakelse av skriftlig tilbud har vi satt til 18. januar 2016 kl 12.00. Vi ber også om en sladdet utgave av tilbudet. Tilbudet skal sendes via e-post til fiks@as.kommune.no eller pr. post til FIKS, Pb. 195, 1431 Ås. Tilbyder bærer hele ansvaret for at tilbudet når fram innen fristen:

Tildelingen skjer på grunnlag av hvilket tilbud som er det økonomisk mest fordelaktige med følgende vektning:

1. Pris/totalkostnad 60%
2. Kvalitet 40%

Kvaliteten skal veies ut fra tilbudte medarbeideres erfaring med overordnet analyse for forvaltningsrevisjon i kommuner, forståelsen for oppdraget og forslag til løsning av oppdraget.

Oppdragsgiver forbeholder seg retten til å avlyse konkurransen eller forkaste alle tilbud, dersom det foreligger saklig grunn, jf. FOA § 22-1.

Det er kontrollutvalgene i de to kommunene som fatter endelig vedtak om valg av tilbyder for denne oppgaven. Kontrollutvalgenes behandling av de mottatte tilbudene vil trolig skje i Vestby 27. januar og i Frogn 1. februar. Oppdraget betales med en halvpart fra hver av de to kommunene.

Kontrollutvalgets vedståelsesfrist har vi satt til 15. mars 2016.

Med vennlig hilsen
Jan T. Løkken/s./
Kontrollsjef

Lene H. Lilleheier /s./
Rådgiver

Sekretariat: Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon: 64 96 20 58

Mobiltelefon: 95 93 96 56

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



Frogn KU-5/16

Mål og problemstillinger forvaltningsrevisjon 2016

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 16/00033-1
Behandlingsrækkefølge	Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg	5/16 01.02.2016

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets forslag til mål og problemstillinger for de to forvaltningsrevisjonsprosjektene i 2016.
2. Sekretariatet bes invitere tre selskap til å gi et samlet tilbud om gjennomføring av begge prosjektene.
3. Tilbudene skal vektas etter følgende fordeling:
 1. Pris/totalkostnad 40 – 70 %
 2. Kvalitet 30 – 60 %

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok i sak 47/15 følgende tema for forvaltningsrevisjon 2016:

1. Oppfølging av vedtak i folkevalgte organer:
 - Hvordan kommuniserer administrasjonen med innbyggerne?
2. PPT

Sekretariatet ble bedt om å utarbeide mål og problemstillinger for prosjektene.

1. Oppfølging av vedtak i folkevalgte organer.

Kommuneloven pålegger rådmannen å påse at sakene som legges frem i folkevalgte organer er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. For at de politiske vedtakene skal bli fulgt opp på en god måte, er man avhengig av gode systemer.

I overordnet analyse som ligger til grunn for handlingsplan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016 er fremkommer følgende risiko og vesentlighetsvurdering; Risiko for manglende oppfølging fra administrasjonen. Iverksetting av vedtak er vesentlig for måloppnåelse.

Kontrollutvalget har bedt om at man i undersøkelsen også ser på hvordan administrasjonen kommuniserer med innbyggerne.

Frogn kontrollutvalg

Formål:

Undersøke kvaliteten på administrasjonens oppfølging av politiske vedtak og hvordan dette kommuniseres til kommunens politiske organer og innbyggerne.

Problemstillinger:

1. I hvilken grad har administrasjonen et system for iverksetting, gjennomføring og oppfølging av politiske vedtak?
2. I hvilken grad blir de politiske organer orientert om oppfølgingen av vedtakene?
3. I hvilken grad blir de politiske organer orientert om eventuelle avvik i gjennomføringen av vedtak?
3. I hvilken grad blir oppfølging av politiske vedtak kommunisert med innbyggerne?

2. PPT

Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT) skal bidra til kompetanseheving og organisasjonsutvikling i barnehager og skoler og utarbeide sakkyndige vurderinger der loven krever det.

Det kan blant annet være en risiko for at spesialundervisning og tilpasset opplæring ikke er avpasset, og det er risiko for manglende kapasitet. Det er vesentlig at det enkelte barn får den hjelp det har krav på.

Formål:

Undersøke kvaliteten på Frogn kommunes arbeid med å gi barn med særlige behov, pedagogisk psykologisk hjelp.

Problemstillinger:

1. Hvordan fanges barn med behov for spesialpedagogisk hjelp opp av kommunen?
 - *Finnes tilstrekkelige rutiner i barnehager og skole?
 - *Er ressursituasjonen tilstrekkelig til å møte behovet?
 - *Etterlever PPT saksbehandlingsfrister og hvordan samarbeider de ulike enhetene i kommunen?
2. I hvilken grad følges PPTs anbefalinger opp gjennom enkeltvedtak og rapportering?
3. Har kommunens spesialpedagogikk en god balanse mellom tilpasset opplæring og spesialundervisning?
4. Hva er tilfredsheten blant brukerne (barn og foresatte) av PPT-tjenester?

Frogn kontrollutvalg

På NKRFs internettsider (www.nkrf.no) finnes flere forvaltningsrevisjonsrapporter med samme tema som ovenfor og som vi har trukket vekslers på i våre forslag. Det er i tillegg nylig gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekter med tema PPT både i Ski og i Vestby. Disse rapportene ligger på www.follofiks.no.

I kontrollutvalgets budsjett for 2016 ble det avsatt kr 550 000 inkl mva. for å gjennomføre overordnet analyse og to forvaltningsrevisjonsprosjekter. Overordnet analyse gir en utgift på kr. 94 000 inkl. mva. Det gjenstår da kr. 456 000 inkl. mva til to forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Sekretariatet foreslår at de to forvaltningsrevisjonsprosjektene konkurranseutsettes i medhold av Lov om offentlige anskaffelser og forskriftens del I. Vi ber om at sekretariatet får i fullmakt å utlyse en begrenset konkurranse ved å invitere tre selskap til å gi tilbud om gjennomføring av begge prosjektene.

Sekretariatet innstiller om samme vektning av tilbudene som vi etter flere år med konkurranseutsetting i Vestby kommune har hatt god erfaring med. Innen kvalitet skal det legges vekt på erfaring med tilsvarende tema i forvaltningsrevisjon, forståelsen av oppdraget og forslag til løsning av oppdraget. Tilbud som går over budsjettrammen kan bli avvist.

Valget av revisor gjøres av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

Ås, 25. januar 2016

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Frogn kontrollutvalg

Frogn KU-6/16
Orienteringssaker

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 16/00035-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg	6/16 01.02.2016

Sekretariatets innstilling:
Sakene tas til orientering.

VEDLEGG:

- 1) Godkjent protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. desember 2016
- 2) Aktivitetsplanen per januar 2016
- 3) eINFO fra NKRF angående Talerett i kommunale organer.

Ås, 25.januar 2016

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

MØTEPROTOKOLL

Frogn kontrollutvalg

Møtetid: 08.12.2015 kl. 19:00 – 20:20
Sted: Kommunestyresalen - Fraunar

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 5.

Møtende medlemmer:

Knut Erik Robertsen, Eva Jorun Bækken Haugen, Tom Lennart Pedersen

Møtende varamedlemmer:

Marit Alice Østigard møtte for Øyvind Solli, Irene Myrbostad møtte for Helge G. Simonsen

Forfall:

Øyvind Solli
Helge G. Simonsen

Fra KPMG møtte:

Rune Johansen

Møtesekretær:

Lene H. Lilleheier (FIKS)

Diverse merknader:

Medlemmene ble varslet om flytting av møtet den 5. desember.

Marit A. Østigard skriver under protokollen i nestleders fravær.

Møteprotokoll godkjent 11.12.2015

Knut Erik Robertsen/s./
Leder

Marit Østigard/s./

Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
64 96 20 59 (m): 920 16409
FIKS@follofiks.no
www.follofiks.no



Saksliste

	Side
saker til behandling	
<u>44/15</u> Rådmannens oppfølging - forvaltningsrapport vann og avløp	3
<u>45/15</u> Rådmannens redegjørelse: System for avviksrapportering og oppfølging av vedtak	3
<u>46/15</u> Rapport om selskapskontrollen 2015	3
<u>47/15</u> Tema forvaltningsrevisjon 2016	4
<u>48/15</u> Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon - fremdriftsplan	4
<u>49/15</u> Kurs og opplæring 2016	5
<u>50/15</u> Kontrollutvalgets møteplan 2016	5
<u>51/15</u> Orienteringssaker	6
Eventuelt	

44/15 Rådmannens oppfølging - forvaltningsrapport vann og avløp

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om vann og avløp i Frogn kommune til orientering.

Saken oversendes til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om vann og avløp i Frogn kommune til orientering.

Frogn kontrollutvalgs behandling 08.12.2015:

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Frogn kontrollutvalgs vedtak 08.12.2015:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om vann og avløp i Frogn kommune til orientering.

Saken oversendes til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om vann og avløp i Frogn kommune til orientering.

45/15 Rådmannens redegjørelse: System for avviksrapportering og oppfølging av vedtak

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Frogn kontrollutvalgs behandling 08.12.2015:

Innkomet forslag fra Robertsen: Saken utsettes til neste møte.

Votering: Forslaget fra Robertsen ble enstemmig vedtatt.

Frogn kontrollutvalgs vedtak 08.12.2015:

Saken utsettes til neste møte.

46/15 Rapport om selskapskontrollen 2015

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll 2015 til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret ber sin eierrepresentant i selskapene følge opp rapporten.

Frogn kontrollutvalgs behandling 08.12.2015:

Innkomet forslag fra Haugen :

Kommunestyret understreker at selskapene selv må vedta relevante retningslinjer for at de skal bli formelt gjeldende.

Votering: Innstillingen med tillegg av Haugen sitt forslag ble enstemmig vedtatt.

Frogn kontrollutvalgs vedtak 08.12.2015:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll 2015 til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:
 - *Kommunestyret ber sin eierrepresentant i selskapene følge opp rapporten.*
 - *Kommunestyret understreker at selskapene selv må vedta relevante retningslinjer for at de skal bli formelt gjeldende.*

47/15 Tema forvaltningsrevisjon 2016

Sekretariatets innstilling:

Saken ble lagt frem uten innstilling.

Frogn kontrollutvalgs behandling 08.12.2015:

Innkomet forslag: «PPT» og «Oppfølging av vedtak i folkevalgte organer, herunder: hvordan administrasjonen kommuniserer med innbyggerne»

Votering: Innkommet forslag ble enstemmig vedtatt

Frogn kontrollutvalgs vedtak 08.12.2015:

Kontrollutvalget vil gjennomføre forvaltningsrevisjoner innen følgende områder i 2016:

1. Oppfølging av vedtak i folkevalgte organer.
 - Hvordan kommuniserer administrasjonen med innbyggerne?

2. PPT

Utvalget ber sekretariatet utarbeide forslag til mål og problemstillinger for prosjektene.

48/15 Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon - fremdriftsplan

Sekretariatets innstilling:

Sekretariatet bes om å invitere 3 selskaper til å levere et tilbud om overordnet analyse for forvaltningsrevisjon, jf. saksutredningen. Dersom kontrollutvalget i Vestby er enig, utlyses det en felles konkurranse.

For øvrig slutter utvalget seg til framdriftsplanen for overordnet analyse.

Frogn kontrollutvalgs behandling 08.12.2015:

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt

Frogn kontrollutvalgs vedtak 08.12.2015:

Sekretariatet bes om å invitere 3 selskaper til å levere et tilbud om overordnet analyse for forvaltningsrevisjon, jf. saksutredningen. Dersom kontrollutvalget i Vestby er enig, utlyses det en felles konkurranse.

For øvrig slutter utvalget seg til framdriftsplanen for overordnet analyse.

49/15 Kurs og opplæring 2016

Sekretariatets innstilling:

Saken ble lagt frem uten innstilling om hvem som skal delta.

Frogn kontrollutvalgs behandling 08.12.2015:

Innkomet forslag:

1. Samtlige av utvalgets faste medlemmer deltar på NKRF konferansen
2. Leder og nestleder deltar på FKT-konferansen.

Votering: Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatet undersøker muligheten for å invitere med 1. vararepresentantene på Oppstartskonferansen i Strømstad 14. – 15. januar.

Frogn kontrollutvalgs vedtak 08.12.2015:

1. Samtlige av utvalgets faste medlemmer deltar på NKRF-konferansen 2016
2. Leder og nestleder deltar på FKT-konferansen 2016.

50/15 Kontrollutvalgets møteplan 2016

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets møter avholdes på følgende tidspunkt i 2016. Alle dager fra kl.1400

Mandag 1. februar
Mandag 7. mars
Mandag 9. mai
Mandag 13. juni

Mandag 12. september
Mandag 7. november
Tirsdag 6. desember

Frogn kontrollutvalgs behandling 08.12.2015:

Innkommet forslag: Møtet i juni avholdes den 6.6 i stedet for den 13.6.

Votering: Innstillingen med tillegg av innkommet forslag ble enstemmig vedtatt

Frogn kontrollutvalgs vedtak 08.12.2015:

Kontrollutvalgets møter avholdes på følgende tidspunkt i 2016. Alle dager fra kl.1400

Mandag 1. februar
Mandag 7. mars
Mandag 9. mai
Mandag 6. juni

Mandag 12. september
Mandag 7. november
Tirsdag 6. desember

51/15 Orienteringssaker

Sekretariatets innstilling:

Sakene tas til orientering.

Frogn kontrollutvalgs behandling 08.12.2015:

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Frogn kontrollutvalgs vedtak 08.12.2015:

Sakene tas til orientering.

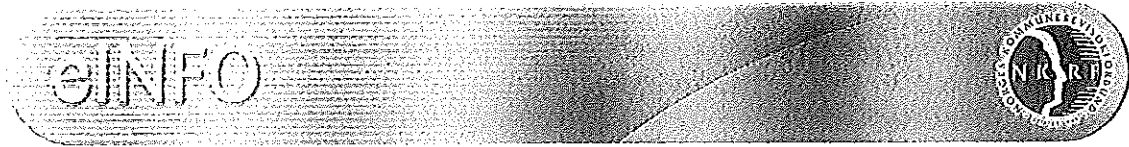
KONTROLLUTVALGET I FROGN KOMMUNE

AKTIVITETSPLAN FOR 2016 per januar

Oversikten nedenfor viser planlagte aktiviteter, frist for når de skal være ferdig, ansvar for å utføre oppgaven samt status. Oversikten ajourføres fortløpende. KPMG står for regnskapsrevisjon. FIKS utreder andre saker, lager innstilling i alle saker og er sekretær for utvalget. Dokumentfristen til FIKS er 14 dager før møtet.

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
1	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015	mars	FIKS		
2	Aktivitetsplan	Februar	FIKS		Rullerende
3	Utvalgets strateginotat	Formyes årlig	FIKS		
4	Møteplan		FIKS	1. februar 7. mars 9. mai 6. juni	12. september 27. oktober (Faglig forum). 7. november 6. desember
5	Kommunens årsregnskap 2015	15. april	Kommunen		
6	Tertialrapporter:				
	1. Tertialrapport jan-april 2016 - orienteringssak	Mai	Kommunen		
	2. Tertialrapport mai-aug. 2016 orienteringssak	Okt.	Kommunen		
7	Rapporter fra revisjonen:				
	30.04.16 (perioden 01.05.14 – 30.04.15)	Mai	KPMG		
	31.10.16 (perioden 01.05.15 – 31.10.15)	Nov	KPMG	(ikke mottatt)	
	Revisjonsplan 2016	August	KPMG		
8	Plan for forvaltn. revisjon 2013 - 2016		FIKS		KU 27.8. KS 22.10.12

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
9.	Forvaltningsrevisjon 2015:				
	Beredskap	2015	FDR		KU 17/15, KS 115/15
	Barnevern	2015	FDR		KU 28/15,
10.	Overordnet analyse forvaltningsrevisjon	2016	FIKS	Valg av leverandør KU 1.2.16	
11.	Forvaltningsrevisjon 2016:	2016	FIKS	Konkurranseutsetning behandles av KU 1.2.16	
12	Oppfølging av tidligere prosjekter:	Rådm. Svarfrist:	FIKS		
	<u>Rapporter</u>				
	Samhandlingsreformen	22.3.15 og 22.9.15	FIKS	KU 27/15 - Purret	
	Vann og avløp	8.6.15	FIKS	KU 44/15	
	Beredskap	15.12.15	FIKS	Legges frem for KU 7. mars	
13	Selvkost, avgift og gebyrer (punkt 3 og 4) fra 2010 Plan Selskapskontroll 2013 - 2016	29.2.2016	FIKS		KS 22.10.12
12.	Selskapskontroll 2015	2015	FIKS	KU 46/15	
	Overordnet analyse selskapskontroll	2016	FIKS		
	Andre kontrolloppgaver				
12	Kommunens innkjøpsordninger – dialog rådmann	Des 2015	FIKS	Vedtaks sak 14/15 – Følges opp i 2016	
	Avviksrapportering/oppfølgning av vedtak	Des 2015	FIKS	Orientering fra rådmannen 1.2.2016	
	Kommunens kontrollrutiner – byggesaksavdeling		FIKS	Orientering fra rådmannen 1.2.2016	



eINFO 16/1 – Talerett i kommunale organer

Vedlagt sender vi til orientering kopi av svarbrev 13. januar 2016 fra Kommunaldepartementet til Jordvernforeningen i Telemark. Saken gjelder spørsmålet om organisasjoner/personer som er til stede under et møte i et kommunalt kontrollutvalg, har rett til å få ordet under møtet. I det aktuelle tilfellet var saken av spesiell interesse for den nevnte jordvernforeningen, og dokumenter fra foreningen var på forhånd sendt kontrollutvalget. Foreningen fikk ikke talerett under møtet, i motsetning til representanter for kommunens administrasjon, som fikk komme til orde.

I sitt svar viser departementet til uttalelser i juridisk litteratur, og siterer bl.a. følgende:

«Karakteristisk for et formelt møte er at det bare er forsamlingens medlemmer som har tale-, forslags- og stemmerett. Andre personer kan etter særskilt vedtak få ordet, men da må dette være klart utskilt fra det alminnelige ordskiftet».

For øvrig viser vi til vedlegget, hvor departementet gir en omfattende uttalelse om spørsmålet. Som det vil gå fram, gjelder departementets uttalelse bare møter i kontrollutvalget. Vi antar imidlertid at den rettsoppfatningen som departementet gir uttrykk for her, vil gjelde også for andre kommunale organer.

Oslo, 21. januar 2016

Bernt Frydenberg
Juridisk rådgiver

Vedlegg

Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Web: www.nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Jordvernforeningen i Telemark
Ruben Kaasa

Deres ref

Vår ref

Dato

15/5613-2

13.01.2016

Talerett for jordvernforeningen i kontrollutvalget

Vi viser til e-post 8. desember 2015 og til telefonsamtale hvor det ble bedt om skriftlig svar.

Vi har ikke fått oversendt informasjon om hva den konkrete saken gjelder, men oppfatter at det "gjelder administrasjonens behandling av en konkret sak", som det står i e-posten hit. Vi oppfatter videre at administrasjonen i kommunen har en annen vurdering enn Jordvernforeningen. Etter hva vi forstår, fikk Jordvernforeningen være tilstede i møtet og den skriftlige dokumentasjonen fra foreningen var sendt ut til utvalget. Vi oppfatter det slik at kontrollutvalget gav talerett til representanter for administrasjonen i kommunen, men ikke til representanter for Jordvernforeningen. Spørsmålet som stilles er om representanter for Jordvernforeningen i Telemark kunne eller burde fått talerett i kontrollutvalget.

Departementet tar ikke med dette stilling til saken som henvendelsen dreier seg om. Vi vil likevel redegjøre for vår generelle forståelse av kommuneloven. Kommunene har et selvstendig ansvar for å anvende loven og et selvstendig ansvar for vedtakene som treffes.

Vi viser til Bernt og Overå: *Kommuneloven med kommentarer* (2015) side 288 hvor det heter: "Karakteristisk for et formelt møte er at det bare er forsamlingens medlemmer som har tale-, forslags- og stemmerett. Andre personer kan etter særskilt vedtak få ordet, men da må dette være klart utskilt fra det alminnelige ordskiftet." I Bernt, Overå og Hove: *Kommunalrett* (2002) heter det på side 264: "Det må ikke tillates at personer som ikke er medlem av

Postadresse

Kontoradresse

Telefon*

Saksbehandler

NO-
postmottak@kmd.dep.no

<http://www.kmd.dep.no/>

22 24 90 90
Org no.
972 417 858

Martin Oppegaard
mop@kmd.dep.no

vedkommende organ, gir anledning til å delta i selve ordskiftet mellom de folkevalgte, dersom det ikke er særskilt hjemmel for slik talerett."

Taleretten i folkevalgte organer i kommunene og fylkeskommunene er ikke fullt ut regulert i kommuneloven med forskrifter. Som det heter i NOU 1990:13 side 191: "Utvalget viser til at det følger av vervet at representanter i kommunale og fylkeskommunale organer har tale- og forslagsrett, og at dette gjelder uavhengig av om det er lovfestet eller ikke." Kommunelovens regler om talerett utvider eller presiserer det allmenne utgangspunktet om talerett for medlemmer av folkevalgte organer:

- Ordfører skal ha kopi av innkallingen til kontrollutvalgsmøtene og har møte- og talerett i alle andre kommunale eller fylkeskommunale organer (unntatt kommune- og fylkesråd og organer under disse), jf. forskrift om kontrollutvalg § 19 og kommuneloven § 9.
- Administrasjonssjefens møte- og talerett (personlig eller ved en av sine underordnede) i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer gjelder ikke i kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23.
- Oppdragsansvarlig revisor (eller dennes stedfortreder) har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert, jf. forskrift om kontrollutvalg § 19.

Kommunestyret eller organet selv kan gi retningslinjer for møte- og talerett for andre enn medlemmene av det aktuelle folkevalgte organet i spesielle saker eller fastsette at "grupper, organisasjoner eller lignende skal høres i bestemte typer av saker", jf. Ot.prp. nr. 96 (2005-2006) s. 47-48. Dette åpner imidlertid ikke for at representanter for bestemte organisasjoner får generell møte- og talerett i et folkevalgt organ. Formell forslags- og stemmerett vil være forbeholdt medlemmene av det folkevalgte organet.

Det følger av dette at det i utgangspunktet bare er medlemmer av det folkevalgte organet som har talerett. I tillegg kan talerett følge av lov, forskrift, reglement eller vedtak av organet. Kommuneloven med forskrifter er ikke til hindrer for at kontrollutvalget gir talerett til representanter for administrasjonen i kommunen og ikke til Jordvernforeningen.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Martin Oppegaard
fagdirektør

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.