

MØTEINNKALLING

Frogn kontrollutvalg

Møtetid: **02.02.2015 kl. 16:30**
Møtested: **Oscarsborg**

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

- 1/15 Rådmannens andre tilbakemelding - oppfølging rapport om prosjektstyring
- 2/15 Kontrollutvalgets protokoller og rapportering til kommunestyret
- 3/15 Kontrollutvalgets årsrapport 2014
- 4/15 Kontrollutvalgets strateginotat
- 5/15 Orienteringssaker

Eventuelt

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

Ås, 26.01.2015

Ludolf Bjelland/s./
leder

Lene H. Lilleheier
Lene H. Lilleheier
sekretær

Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
64 96 20 58 (m): 95 93 96 56
FIKS@follofiks.no
www.follofiks.no



Frogn kontrollutvalg

Saker til behandling

Frogn KU-1/15 Rådmannens andre tilbakemelding - oppfølging rapport om prosjektstyring

Saksbehandler:	Lene H. Lilleheier	Saksnr.:	15/00040-1
Behandlingsrekkefølge		Møtedato	
1 Frogn kontrollutvalg		1/15	02.02.2015

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens andre tilbakemelding om oppfølgingen av anbefalingene i forvaltningsrapporten «Prosjektstyring» til orientering.
2. Saken oversendes Kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemeldinger om oppfølgingen av anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten om «Prosjektstyring» til orientering.

SAKSUTREDNING:

Rådmannens tilbakemelding på rapport om prosjektstyring forelå i brev av 1.11.2013 og ble behandlet i kontrollutvalget 11. november 2013, jf sak 38/13. Kontrollutvalget tok tilbakemeldingen til orientering, og ba om en ny tilbakemelding når alle anbefalingene var iverksatt. Rådmannen ble også bedt om å utarbeide en oversikt over hvilke prosjekter med en kostnadsramme på over 500 000 som ikke følger prosedyren for prosjektstyring.

En oppdatert tilbakemelding forelå i brev av 15.1.2015, rådmannen er invitert til møtet for å svare på eventuelle spørsmål.

Gjennomgang av rådmannens statusrapport:

1. Iverksettelse av prosedyre for prosjekter med en kostnadsramme over kr. 500 000
Samtlige prosjekter innen eiendomsforvaltning og VVA følger prosedyren som er vedtatt for prosjektstyring.

Sekretariatets kommentar

Dette er i tråd med rådmannens tilbakemelding av 18.11.13, og anbefalingen i rapporten.

2. Rutiner for økonomirapportering i prosjekter

Rutiner for rapportering av økonomien i prosjekter er implementert og følges opp med månedlige møter mellom de involverte enhetene i administrasjonen.

Sekretariatets kommentar

Tiltaket er fulgt opp i tråd med anbefalingspunkt nr. 2 i rapporten.

Frogn kontrollutvalg

3. Styring av investeringsprosjekter som faller utenom prosedyrene for byggeprosjekter og større IT-prosjekter.

Rådmannen svarer at Frogn kommune per i dag ikke har større investeringsprosjekter (større enn 500.000) som faller utenom prosedyrene.

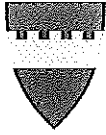
Sekretariatet mener rådmannen har fulgt opp anbefalingene i rapporten.

Ås, 26.1.2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Vedlegg:

- 1: Rådmannens tilbakemelding
2. Kopi av KU sak 38/13 og rådmannens første tilbakemelding



Frogn kommune

Enhet for eiendomsforvaltning

Follo interkommunale
kontrollutvalgssekretariat - FIKS
Pb 195
1431 ÅS

Deres ref.	Vår ref. 13/01126-2	Saksbehandler Bjørn Nordvik	Dato 15.01.2015
-------------------	-------------------------------	---------------------------------------	---------------------------

Gjennomførte tiltak i forbindelse med Forvaltningsrevisjonsrapport om prosjektstyring i Frogn kommune

Det vises til forvaltningsrevisjonsrapport fra Follo distriktsrevisjon om prosjektstyring og Frogn kommunes brev av 18.02.13 der rådmannen sluttet seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger. I dette brevet orienterte Frogn kommune om at de følger opp rapportens anbefalinger med iverksettelse av følgende tiltak:

- Samtlige byggeprosjekter og andre prosjekter med en kostnadsramme på kr. 500 000,- eller mer skal følge de prosedyrer og rutiner som gjelder for prosjektstyring i Frogn kommune.
- Rutiner for økonomirapportering i prosjekter skal gjennomgås og vil bli utført inneværende år i samband med implementeringen av Agresso investeringsmodul
- Rutiner for styring av investeringsprosjekter som faller utenom prosedyrene for byggeprosjekter og større IT- prosjekter vil bli implementert i løpet av 2013.
- Krav om risikovurderinger er allerede blitt implementert i prosedyre for større IT- prosjekter.

Hensikten med dette brevet er å gi status på gjennomføringen av de tiltak som er iverksatt.

Iverksettelse av prosedyre for prosjekter med en kostnadsramme over kr. 500.000

Samtlige prosjekter innenfor eiendomsforvaltningen med en kostnadsramme over kr. 500 000,- gjennomføres etter de prosedyrer som er vedtatt for prosjektstyring. Dette gjelder også for de prosjektene som ligger under vei, vann og avløp. (MIK)

Postadresse Postboks 10 1441 Drøbak postmottak@frogn.kommune.no	Besøksadresse Rådhusveien 6 1443 DRØBAK www.frogn.kommune.no	Telefon 64 90 60 00 Telefaks	Org.nr. 963 999 089 Bankgiro 1617.07.02720
--	--	---	---

Rutiner for økonomirapportering i prosjekter

Internt i administrasjonen rapporteres prosjektene månedlig og tiltak følges opp gjennom et månedlig møte der økonomienheten, enhet for eiendomsforvaltning og enhet for miljø, idrett og kommunalteknikk deltar. Rapportering til politisk nivå skjer gjennom tertialrapport og årsrapport. Utover dette skjer rapportering på enkeltprosjekter til formannskapet dersom det har oppstått spesielle hendelser som medfører utfordringer i forhold til prosjektets avtalte leveranse.

Styring av investeringsprosjekter som faller utenom prosedyrene for byggeprosjekter og større IT- prosjekter

Frogn kommune har per i dag ikke større investeringsprosjekter (over kr. 500 000,-) som faller utenom prosedyrene for byggeprosjekter og større investeringsprosjekter. Per i dag har ikke Frogn kommune IKT- investeringsprosjekter større enn kr. 500 000,-

Med hilsen

Harald K Hermansen

Dokumentet er elektronisk godkjent.

KONTROLLUTVALGET I FROGN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

11. november 2013

Sak 38/13

Sak 38/13 Rådmannens tilbakemelding på rapport om prosjektstyring**Saksutredning:**

Kommunestyret sluttet seg i sak 39/13 til kontrollutvalgets innstilling om å ta overnevnte forvaltningsrevisjonsrapport til orientering. Rådmannen ble bedt om å følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget innen seks måneder.

Forvaltningsrevisjonsrapporten kan leses på: www.follofiks.no

Rådmannens tilbakemelding forelå i brev av 01.11.2013 og ligger vedlagt saken. Han har gitt følgende svar på revisjonens anbefalinger:

- 1) Avklare hvilke prosjekter som skal følge den nye prosedyren, herunder:
 - a. Størrelsen på byggeprosjekter
 - b. Andre type prosjekter av en viss størrelse

Rådmannens oppfølging:

Samtlige byggeprosjekter og andre prosjekter med en kostnadsramme på kr. 500 000 eller mer skal følge prosedyrer og rutiner som gjelder for prosjektstyring.

- 2) Avklare hvilken rapportering som skal gjøres på økonomi i hovedprosjektfasen.

Rådmannens oppfølging:

Rutinene rundt dette blir avklart senere i år, ved implementeringen av Agresso investeringsmodul.

- 3) Utarbeide rutiner for styring av investeringsprosjekter som faller utenfor prosedyrene for byggeprosjekter og større IT-prosjekter.

Rådmannens oppfølging:

Rutiner vil bli implementert i løpet av 2013.

- 4) Beskrive risikovurderinger i prosedyre for større IT-prosjekter.

Rådmannens oppfølging:

Krav om risikovurderinger er implementert i prosedyren.

I sitt brev gir også rådmannen en oversikt over hvilke investeringsprosjekter der prosedyre for prosjektstyring er benyttet. Vedlagt ligger også prosedyre for prosjektstyring – utbyggingsprosjekter til utvalgets orientering.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 920 16 409
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I FROGN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	11. november 2013	Sak 38/13
------------------------	-------------------	------------------

Rådmannen har så langt sekretariatet kan se tatt revisjonens anbefalinger til følge. Når det gjelder punkt 2 og 3 meldes det at disse implementeres senere i 2013. Sekretariatet vil derfor anbefale utvalget om å be rådmannen melde tilbake til utvalget når tiltakene er iverksatt. Vi foreslår også at utvalget venter med å rapportere til kommunestyret til etter at alle anbefalingene er fulgt opp.

- Innstilling:**
- 1) Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding på anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten «Prosjektstyring» til orientering.
 - 2) Kontrollutvalget ber om at rådmannen sender en ny tilbakemelding til utvalget når de to siste anbefalingene er iverksatt.

Ås, 4. november 2013

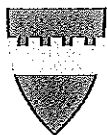
KOPI

Lene H Lilleheier/s/
sekretær

Vedlegg: Rådmannens oppfølgingsbrev om forvaltningsrapporten prosjektstyring Frogn kommunes prosedyre for prosjektstyring – utbyggingsprosjekter.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 920 16 409
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no





Frogn kommune

Enhet for teknisk drift og forvaltning - Prosjekt, kommunale utviklingsprosjekter

KOPI

Follo interkommunale
kontrollutvalgsssekretariat - FIKS
Pb 195
1431 ÅS

FIKS	
J.nr. 213	Arkivkode 412
Dato 4/11-2013	
Utvalg Frogn	
U.off.\$	
Saksb. LHL	

Deres ref.

Vår ref.
13/01126-1

Saksbehandler
Bjørn Nordvik

Dato
01.11.2013

Forvaltningsrevisjonsrapport om prosjektstyring i Frogn kommune- Oppfølgingsbrev

Det vises til forvaltningsrevisjonsrapport fra Follo distriktsrevisjon om prosjektstyring og Frogn kommunes brev av 18.02.13 der rådmannen sluttet seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger. I dette brevet orienterte Frogn kommune om at de følger opp rapportens anbefalinger med iverksettelse av følgende tiltak:

- Samtlige byggeprosjekter og andre prosjekter med en kostnadsramme på kr. 500 000,- eller mer skal følge de prosedyrer og rutiner som gjelder for prosjektstyring i Frogn kommune.
- Rutiner for økonomirapportering i prosjekter skal gjennomgås og vil bli utført inneværende år i samband med implementeringen av Agresso investeringsmodul
- Rutiner for styring av investeringsprosjekter som faller utenom prosedyrene for byggeprosjekter og større IT- prosjekter vil bli implementert i løpet av 2013.
- Krav om risikovurderinger er allerede blitt implementert i prosedyre for større IT- prosjekter.

Hensikten med dette brevet er å gi status på gjennomføringen av de tiltak som er iverksatt.

Iverksettelse av prosedyre for prosjekter med en kostnadsramme over kr. 500.000

Fra iverksettelsen av tiltaket i februar 2013 til nå har prosedyre for prosjektstyring blitt iverksatt for følgende investeringsprosjekter:

- Prosjekt 8336 Helsebygg
- Prosjekt 8351 Belsjø terrasse
- Prosjekt 8353 Trekanttomten

Postadresse	Besøksadresse	Telefon	64 90 60 00	Org.nr.	963 999 089
Postboks 10	Rådhusveien 6	Telefaks		Bankgiro	1617.07.02720
1441 Drøbak	1443 DRØBAK				
postmottak@frogn.kommune.no	www.frogn.kommune.no				

- Prosjekt 8354 Skogveien
- Prosjekt 8355 Ekesvingen 18
- Prosjekt 8357 Løktbakken
- Prosjekt 8360 Grande – omregulering
- Prosjekt 8361 Vestbyveien
- Prosjekt 8509 Svømme-/badeanlegg
- Prosjekt 8526 Skjøtselsplan Badeparken
- Prosjekt 8527 Minnelund i Badeparken
- Prosjekt 8529 Oppgradering av Seiersten stadion
- Prosjekt 8530 Sportshall
- Prosjekt 8704 Utvidelse av Ullerudbakken

Det jobbes nå konkret videre med å implementere prosedyre for prosjektstyring på samtlige VVA- prosjekter (vei, vann og avløp). Målet er at hele implementeringen er på plass i løpet av første halvår 2014.

Rutiner for økonomirapportering i prosjekter

Rutinene er gjennomgått. Internt i administrasjonen skjer rapporteringen månedlig og med muntlig gjennomgang i et månedlig møte mellom enhet for teknisk drift og forvaltning og økonomienheten. Oppfølgingstiltak dokumenteres og følges opp. Rapportering til politisk nivå skjer gjennom tertialrapport og årsrapport.

I den oppdaterte prosedyren for prosjektstyring (vedlagt) er det også lagt inn en tekst som stiller krav om at dersom det viser seg etter anbudsrunde at prosjektet ikke kan gjennomføres innenfor vedtatte krav og forutsetninger skal formannskap/kommunestyret informeres og eventuelt behandle investeringsprosjektet på nytt. Kontrakt med entreprenør kan ikke inngås før det er avklart om prosjektet kan gjennomføres innenfor vedtatt ramme.

Styring av investeringsprosjekter som faller utenom prosedyrene for byggeprosjekter og større IT- prosjekter

Frogn kommune har ikke mange prosjekter som faller utenom prosedyrene for byggeprosjekter og større investeringsprosjekter. Det pågår prosesser for å kartlegge behovet for rutiner for styring av disse prosjektene.

Med hilsen

Harald Karsten Hermansen
Rådmann

Prosjektstyring	Frogn kommune
Prosedyre for Prosjektstyring - utbyggingsprosjekter	TEKNISK DRIFT OG FORVALTNING , (TDF)
Avd.: Felles / administrasjon	

Status: I bruk	Dato utført: 01.01.2012	Rev.dato:	Vedlegg nr:	Ansvarlig: BE	Side: 1 av 4
--------------------------	-----------------------------------	------------------	--------------------	-------------------------	------------------------

Formål:

Formålet med denne prosedyren er å sette mål, prinsipper og krav til operasjonelle rutiner i prosjektstyringen.

Omfang:

Denne prosedyren omfatter alle utbyggingsprosjekter med Frogn kommune som byggherre og der prosjektgjennomføringsansvaret ligger hos enhet for teknisk drift og forvaltning.

Mål og prinsipper for prosjektstyringen:

- Imøtekomme tjenestestedenes ulike behov knyttet til anskaffelse av lokaler
- Legge til rette for at tjenestestedene skal kunne forholde seg til fast projektkontakt i TDF
- Solide rutiner og modeller for prosjektstyring slik at man bedre ivaretar behovet for fortløpende oversikter over framdrift, kvalitet og status i forhold til vedtatte kostnadsrammer
- Effektiv prosjektorganisering tilpasset prosjektenes kompleksitet og størrelse
- Kostnadsoverslag og -rammer som vurderes trinnvis med tilhørende usikkerhetsanslag og som behandles i Kommunestyret etter at prosjektets viktigste løsninger er valgt.
- Høy grad av profesjonalitet med hensyn til framtidsrettede løsninger innenfor miljø, HMS (helse, miljø og sikkerhet), arkitektur, estetikk og innovative brukerløsninger

Roller og ansvar:

For hvert enkelt utbyggingsprosjekt skal rådmannen peke ut prosjekteier, prosjektansvarlig og prosjektleder.

Prosjekteier (PE) er ansvarlig for å:

- definere prosjektets mål, krav og mandat
- fremme prosjektets mandat og kostnadsramme til politisk godkjenning (alle faser)
- godkjenne prosjektets leveranser og rapportere til politisk beslutningsnivå

Prosjektansvarlig (PA) er ansvarlig for:

- prosjektets leveranser
- sikre at nødvendige ressurser stilles til disposisjon for prosjektet
- disponering av prosjektreserven (usikkerhetsavsetningen) i tråd med definerte fullmakter

Prosjektleder (PL) er ansvarlig for å:

- lede og gjennomføre prosjektet innenfor vedtatt prosjektmandat og kostnadsramme
- sikre tilfredsstillende brukermedvirkning
- styre og koordinere bruken av alle faglige ressurser som arbeider i prosjektet

Prosjektstyring	Frogn kommune
Prosedyre for Prosjektstyring - utbyggingsprosjekter	TEKNISK DRIFT OG FORVALTNING , (TDF)
Avd.: Felles / administrasjon	

- definere prosjektets oppbyggingsstruktur og prosjektbudsjett
- håndtere avvik og endringer i tråd med definerte retningslinjer
- innstille ved behov på disponering av prosjektreserven (usikkerhetsavsetning)
- avlegge sluttrapport og prosjektregnskap

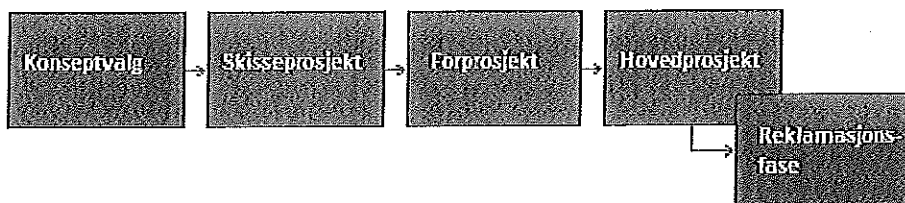
I tillegg skal prosjektcontrollerrollen ivaretas av økonomienheten.

Prosjektcontroller (PCo) er ansvarlig for å:

- Bistå prosjektleder i utarbeidelse av prosjektbudsjett
- Kontrollere prosjektregistreringen og at rutiner for prosjektrapportering er tilfredsstillende
- Registrere prosjektet i økonomisystemet.
- Bistå prosjektleder i utarbeidelse av prosjektrapporter.
- Kontrollere at postering av transaksjoner i prosjektet er korrekte og at transaksjonene er i overensstemmelse med inngåtte avtaler.

Prosjektforløp

Et utbyggingsprosjekt skal bestå av følgende faser:



I konseptvalgfase avklares mål, ambisjoner, krav, behov og forventninger. Konseptuelle alternativer vurderes og lokasjon avklares. Eier av konseptvalgfase er den enkelte tjenestesektor og ivaretas av sektor-kommunalsjef.

I denne fasen er TDF rådgiver og tilbyr følgende tjenester:

Prosjektstyring	Frogn kommune
Prosedyre for Prosjektstyring - utbyggingsprosjekter	TEKNISK DRIFT OG FORVALTNING , (TDF)
Avd.: Felles / administrasjon	

- Behovsstudier
- Mål-/kravdokument
- Mulighetsstudier
- Alternativanalyser
- Konseptvalgutredninger - KVV

Skisseprosjektfase iverksettes når politisk vedtak om gjennomføring med tilhørende kostnadsramme og prosjektmandat foreligger. Hovedmålet i denne fasen er å utarbeide et rom- og funksjonsprogram som skal danne grunnlaget for forprosjektfasen. Skisseprosjektet visualiseres ved skissetegninger som viser alternativer. Det utarbeides en beskrivelse av prosjektets risikofaktorer og usikkerheter. Skisseprosjektfasen er den viktigste fasen for oppdragsgiver og brukere i prosjektet om må gjennomføres med en høy grad av medvirkning. Fasen avsluttes når detaljert arealbehov og kvalitetskrav er avklart og skal godkjennes av oppdragsgiver.

Forprosjektfase iverksettes når politisk vedtak om gjennomføring foreligger med angitt kostnadsramme og fullmakt. Forprosjekt omfatter utvikling av arkitekttegninger og beskrivelser av tekniske krav, valg av entreprisemodell, søknad om rammetillatelse, gjennomføring av anbudsrunder, inkludert tekniske avklaringer og forhandlinger med beste anbydere slik at total kostnad inkl. reserve/marginer kan angis på et presist nivå. Forprosjektet skal kvalitetssikres av brukerne. Dersom det viser seg etter anbudsrunde at prosjektet ikke kan gjennomføres innenfor vedtatte krav og forutsetninger skal formannskapet/kommunestyret informeres og eventuelt behandle investeringsprosjektet på nytt. Kontrakt med entreprenør kan ikke inngås før det er avklart om prosjektet kan gjennomføres innenfor vedtatt ramme.

Hovedprosjektfase iverksettes når politisk vedtak om gjennomføring med angitt kostnadsramme og fullmakt foreligger. I denne fasen gjennomføres den fysiske byggingen (iht vedtak, fullmakt og økonomiske rammer). I gjennomføringsfasen skal det være daglig stedlig kontroll på byggeplass for å sikre at alle spesifiserte krav oppfylles. Alle avvik skal dokumenteres skriftlig og behandles iht kommunens prosedyre for avviks og endringshåndtering. Det skal utarbeides offisiell sluttrapport som godkjennes av oppdragsgiver.

Reklamasjonsfase iverksettes når leveransen er godkjent av kommunen og garantiperioden starter. I denne fasen har bruker flyttet inn. Eventuelle feil og mangler rettes opp gjennom oppfølging av garantiansvar

Prosjektstyring	Frogn kommune
Prosedyre for Prosjektstyring - utbyggingsprosjekter	TEKNISK DRIFT OG FORVALTNING , (TDF)
Avd.: Felles / administrasjon	

Krav til prosjektdirektiv

I alle utbyggingprosjekter skal det utarbeides og godkjennes et prosjektdirektiv.

Prosjektdirektiv utarbeides/oppdateres for hver fase i prosjektet og skal inneholde følgende elementer:

- Prosjektets effektmål og resultatmål
- Prosjektets økonomiske rammer, milepæler og leveranser
- Kriterier for godkjenning av prosjektets leveranser
- Prosjektorganisasjonen (inklusive brukermedvirkning)
- Fremdriftsplan
- Prosjektbudsjett
- Retningslinjer for avviks- og endringshåndtering
- Økonomisk fullmaktstruktur for disponering av prosjektreserven

Krav til bruk av kommunens interne ressurser i utbyggingsprosjekter

I alle utbyggingsprosjekter og før leveranse av hver fase skal følgende interne ressurser alltid levere skriftlig uttalelse:

Bruker: Uttaler seg for å sikre at funksjonelle krav er ivaretatt på en tilfredsstillende måte.

Bygningsdrift:

- 1) Uttaler seg om arealmessige forhold for å sikre at Frogn kommunes interesser som grunneier er tilfredsstillende ivaretatt (spesielt aktuelt i konseptvalg- og skisseprosjektfase).
- 2) Uttaler seg om tekniske forhold og for å sikre at krav til kostnadseffektiv og miljøvennlig drift/vedlikehold er tilfredsstillende ivaretatt.

Krav til felles system og verktøy:

Felles prosjektplattform (www.projectplace.no) der all dokumentasjon legges et sted skal benyttes. Agresso som økonomisystem/investeringssystem skal benyttes for alle prosjekter.

Frogn kontrollutvalg

Frogn KU-2/15

Kontrollutvalgets protokoller og rapportering til kommunestyret

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saknr.: 15/00042-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg	2/15 02.02.2015

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget tar saken om protokoller og rapportering til kommunestyret til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar saken om kontrollutvalgets protokoller og rapportering til kommunestyret til orientering.

SAKSUTREDNING:

I kommunestyret den 8.12.2014 ble det i vedtak til sak 130/14 Referatsaker til kommunestyret notert følgende protokolltilførsel:

Venstre mener det er ønskelig at referatene til Kontrollutvalget gir en dypere innholdsmessig oversikt over behandlingen i møtene, eksempelvis når det gjelder oppfølging av forvaltningsrevisjon.

Ludolf Bjelland tok opp saken under eventuelt i kontrollutvalgets møte den 16. desember 2014, og ba sekretariatet forberede en sak til neste møte.

FIKS ser det som positivt at kontrollutvalgets saker interesserer kommunestyrets representanter og at disse vil ha mest mulig informasjon om utvalgets arbeid.

Kontrollutvalgets møtebøker/protokoller føres i tråd med gjeldende standarder på området og følger Frogn kommunes reglement for folkevalgte organer. Praksis for hva som gjengis fra behandlingen er habilitetsspørsmål, innkomne forslag, votering og endelig vedtak. Ut over dette er vi forsiktige med å gjengi det som diskuteres i møtene, og her er FIKS helt på linje med politisk sekretariat i Frogn kommune. Når det gjelder Kontrollutvalgets rapportering til Kommunestyret om forvaltningsrapporter og rådmannens oppfølging, sendes alltid disse sakene i sin helhet til kommunestyret etter behandlingen i kontrollutvalget. Her følger særutskrift av KU sin behandling og vedtak, sekretariatets utredning og rapporten eller rådmannens skriftlige redegjørelse dersom det er en oppfølging av rapporten. I disse sakene vil ofte kontrollutvalgets leder i tillegg legge frem saken for kommunestyret og svare på eventuelle spørsmål.

Frogn kontrollutvalg

Sekretariatet vil sørge for at øvrige saker som tas opp i utvalget i størst mulig grad er skriftlige, slik at det blir enda mer åpenhet rundt det som diskuteres i møtene.

Vi minner for øvrig om at kontrollutvalgets møter er åpne for publikum.

Ås, 26.1.2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Frogn kontrollutvalg

Frogn KU-3/15 Kontrollutvalgets årsrapport 2014

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 15/00039-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg	3/15 02.02.2015

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2014 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering.

SAKSUTREDNING:

Forslaget til årsrapport for 2014 legges fram for kontrollutvalget til behandling.

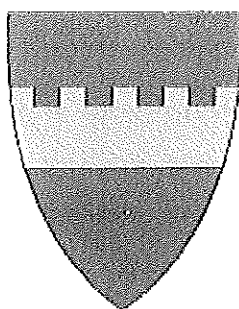
Ås, 26. januar 2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Vedlegg:
Årsrapport 2014.docm

KONTROLLUTVALGET I FROGN KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2014



KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Kommuneloven § 77

Bestemmelsen om at kommunen skal ha kontrollutvalg er tatt inn i kommuneloven av 25. september 1992 nr. 107 i § 77 om Kontrollutvalget. Kommunal- og regionaldepartementet har med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 11 vedtatt forskrifter om kontrollutvalg som trådte i kraft fra 1. juli 2004. Jf. rundskriv H-15/04.

For at kommunestyret skal være orientert om kontrollutvalgets arbeid blir det hvert år utarbeidet en årsrapport som framlegges for kommunestyret. Rapporten tar for seg de oppgaver kontrollutvalget er pålagt i henhold til forskriften og hvordan utvalget har løst sine oppgaver

Kontrollutvalgsforskriftens bestemmelser om utvalgets oppgaver

I forskriftens § 4, 1. ledd, er kontrollutvalgets ansvar og oppgaver definert:

" Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning."

Forskriftens § 5, 1.ledd, om kontrollutvalg sikrer at utvalget kan innhente alle nødvendige opplysninger:

"Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13 mv."

Utvalgets viktigste oppgaver er:

- Å påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor. Jf. § 6.
Regnskapsrevisjon

- Å påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel. Jf. § 9, 1. ledd.
Forvaltningsrevisjon

- Å påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. Jf. § 13. *Selskapskontroll*

- Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Jf. § 16, 1.ledd. *Valg av revisjonsordning. Valg av revisor*

1. KONTROLLUTVALGET I 2014

Kontrollutvalget i Frogn har 5 medlemmer, og har i 2014 bestått av:

Ludolf Bjelland (H), leder
Tone Merete Hansen (A), nestleder
Kristin Raanaas Reklev (H)
Sigbjørn Kvistad (Krf)
Helge G. Simonsen (V)

På grunn av forfall deltok varamedlem Per T Svendsen på ett møte. Kontrollutvalget hadde i 2014 til sammen åtte møter og behandlet 57 saker.

Ludolf Bjelland, Sigbjørn Kvistad, Tone Merete Hansen og Helge G Simonsen deltok på den nasjonale kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF i februar.

Kontrollutvalget har vært medlem av Faglig Forum for kontroll og tilsyn (FKT) siden 2013. Ludolf Bjelland, Tone Merete Hansen og Helge G Simonsen deltok på FKTS fagkonferanse og årsmøte i Haugesund i juni.

På faglig forum for kontrollutvalgene i Follo den 23. oktober deltok Ludolf Bjelland, Sigbjørn Kvistad, Helge G Simonsen og Kristin R. Reklev. Hovedtemaet dette året var etikk.

Utvalget har vedtatt et strateginotat for sitt arbeid som fornyes årlig. I tillegg har utvalget en aktivitetsplan som rulleres mellom hvert møte og gir oversikt over pågående saker.

Offentlighetsloven og særlover regulerer borgernes rett til innsyn i forvaltningens dokumenter og disse skal være offentlige så langt det ikke er gjort unntak i lov eller i medhold av lov. Blant annet er dokumenter som kontrollutvalget mottar fra revisjonen åpne for offentlig innsyn, dersom de ikke er undergitt taushetsplikt som følge av andre bestemmelser. FIKS har ansvaret for journalføringen av post til og fra kontrollutvalget og for utvalgets arkiv.

Etter Stortingets endring av kommuneloven er den alminnelige bestemmelsen om møteoffentlighet i Kommuneloven § 31 også gjort gjeldende for kontrollutvalgene fra 1. juli 2013.

Kontrollutvalgets møter kunngjøres på kommunens internettsider. Utvalgets innkallinger, sakspapirer og protokoller legges ut på kommunens og FIKS sine nettsider. Forvaltningsrapporter som er behandlet i utvalget publiseres også på FIKS sine nettsider.

2. SEKRETARIAT

I kontrollutvalgsforskriften § 20 om Sekretariat heter det at Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har tilfredsstillende sekretariatsbistand. Sekretariatsfunksjonen kan verken legges til kommunens administrasjon eller til den som utfører revisjonsoppgaver for kommunen.

Forskriftens krav er ivaretatt ved at det er etablert et interkommunalt samarbeid om sekretariatet. Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) har alle syv Follo-kommunene som deltakere.

Sekretariatet har ansvaret for forberedelse og oppfølging av kontrollutvalgsmøtene. I tillegg har FIKS ansvaret for selskapskontrollen på vegne av deltakerkommunene.

Ås er vertskommune for sekretariatet. Samarbeidet er hjemlet i kommunelovens § 27. Lederne av kontrollutvalgene utgjør styret for FIKS som har ansvaret for driften av sekretariatet. Det enkelte kontrollutvalg fastsetter forøvrig sekretariatets arbeidsoppgaver.

Rådgiver Lene H Lilleheier har vært utvalgets sekretær i 2014.

3. BUDSJETT 2015

Kontrollutvalgsforskriften § 18 slår fast at kontrollutvalget innstiller om budsjett for kontroll og tilsyn i kommunen. Utvalget avga innstilling ovenfor kommunestyret om budsjettet for 2015 for revisjon, sekretariat og egne utgifter i sitt møte 9. september.

Rådmannen ble bedt om å inngå avtale med Follo distriktsrevisjon om pris for revisjonstjenester i 2015.

4. UTVALGETS ARBEIDSOPPGAVER I 2014

4.1 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 4 påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning og blant annet påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. § 6 i forskriften.

Follo distriktsrevisjon (FDR) er kommunens revisor og utfører regnskapsrevisjonen og forvaltningsrevisjonen. FDR er etablert ved avtale om felles revisjonsordning mellom kommunene Enebakk, Frogn, Nesodden, Oppegård, Ski og Ås. Selskapet ble omdannet til et IKS i 2014.

Kommunestyret i Frogn sa i mai 2014 opp avtalen med FDR.

Kontrollutvalget drøftet i sak 34/11 hvordan påse-ansvaret overfor revisor utøves på de ulike områdene og konkluderte med å ta saken til etterretning.

Revisjonen har deltatt i alle møtene i utvalget og rapportert fortløpende om sitt arbeid. I tillegg har de framlagt en hel- og halvårsrapport om sitt arbeid med regnskapsrevisjon for utvalget. I tråd med revisjonsforskriftens krav avga oppdragsansvarlig revisor, revisjonssjef Steinar Neby, i brev av 20. august skriftlig egenvurdering om uavhengighet som kontrollutvalget tok til orientering, jf. sak 31/14. Utvalget behandlet i sitt møte den 27. oktober revisjonens plan for sin overordnede revisjonsstrategi for revisjonsåret 2014 og tok strategien til orientering.

4.2 Valg av revisor

Kommunestyret vedtok den 9. desember 2013 å be kontrollutvalget utrede om ulike alternativer for revisjon av kommunen. Kontrollutvalget behandlet i møtene 10. februar, jf. sak 6/14, og 31. mars jf. sak 11/14 utredning fra FIKS om alternative revisjonsordninger. Utvalget vedtok med tre mot en stemme å sette revisjonstjenesten ut på anbud. Saken og kontrollutvalgets innstilling ble oversendt kommunestyret, som i sitt møte den 26. mai sluttet seg til innstillingen og vedtok å sette revisjonstjenesten ut på anbud fra og med revisjonsåret 2015 (1.5.2015). Frogn kommune sa opp avtalen med Follo distriktsrevisjon den 30. mai 2014. I samsvar med kommunestyrets vedtak fikk kontrollutvalget v/FIKS ansvaret for å gjennomføre anbudsrunder.

Utvalget ba sekretariatet arbeide for en felles kunngjøring og felles revisor med Vestby kommune. Et forslag til konkurransegrunnlag ble drøftet i en arbeidsgruppe mellom Vestby og Frogn kommuner, FIKS og Felles innkjøpskontor. Arbeidsgruppen drøftet muligheten for å få en felles utlysning av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, men klarte ikke å finne fram til egnede kriterier som alle var enige om. Kontrollutvalget sluttet seg i møtet den 9. september til sekretariatets forslag til konkurransegrunnlag for regnskapsrevisjonen. Utvalget sluttet seg også til en felles kunngjøring med Vestby kommune. Kommunestyret sluttet seg i sak 109/14 til kontrollutvalgets innstilling. FIKS kunngjorde konkurransegrunnlaget på Doffin. Det kom inn tre tilbud og kontrollutvalget innstilte i sitt møte den 16. desember overfor kommunestyret om valg av regnskapsrevisor for perioden 1. mai 2015 til og med 30. april 2017. Utvalgets behandling av saken var unntatt offentlighet, i.h.t. forvaltningsloven § 13, jf. offentleglova § 13. Kommunestyret vil ventelig velge ny revisor på sitt første møte i 2015.

4.2 Kommunens årsregnskap

Som kontrollorgan på vegne av kommunestyret skal kontrollutvalget behandle kommunens regnskaper, og på grunnlag av regnskapene, årsmeldingen og revisjonsberetningen, avgi uttalelse til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal legges fram for formannskapet og følge saken videre til Kommunestyret.

Kontrollutvalget ga i sitt vedtak i møtet den 19. mai sak 16/14, følgende uttalelse til kommunestyret om kommunens årsregnskap for 2013:

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra Follo distriktsrevisjon datert 15. april 2014 og årsmeldingen for 2013.

Kontrollutvalget merker seg at revisjonsberetningen er avlagt uten forbehold, men med én presisering om budsjettet uten at dette har betydning for konklusjonen.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Frogn kommunes årsregnskap for 2013.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det framlagte regnskapet for Frogn kommune for 2013.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Revisjonens revisjonsbrev per 31.12.13 (Revisjonsbrev nr. 5) datert 30. april 2014 til Frogn kommune inneholdt noen anbefalinger til kommunen om budsjett, årsberetning og regnskapsavslutning. Rådmannens svarbrev datert 24.6. ble behandlet i utvalgsmøte den 27. oktober jf. sak 40/14.

4.3. Tilsyn med forvaltningen

I henhold til Kontrollutvalgsforskriften § 4 skal kontrollutvalget, på vegne av kommunestyret, stå for et løpende tilsyn med forvaltningen i kommunen. Med forvaltningen menes hele administrasjonen, alle virksomheter i kommunen og alle råd og utvalg, med unntak av kommunestyret selv. Utvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjonen spiller en viktig rolle i dette tilsynet. Det har blitt ivaretatt ved at revisjonen gjennomfører prosjekter på oppdrag fra kontrollutvalget som selv definerer mål og problemstillinger for prosjektene. Arbeidet baserer seg på Plan for forvaltningsrevisjon 2013-2016, som tidligere er vedtatt av kommunestyret.

Prosjekter fra 2013

Psykisk helsearbeid for unge

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets innstilling vedrørende rapporten om Psykisk helsearbeid for unge i sitt møte den 24.2.2014. jf. kontrollutvalgets behandling 17. desember 2013. Kommunestyret ba rådmannen følge opp anbefalingene og melde tilbake til kontrollutvalget etter henholdsvis seks og tolv måneder.

Samhandlingsreformen

Forvaltningsrapporten om Samhandlingsreformen ble behandlet i utvalget den 17.juni jf. sak 23/14. Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets innstilling i sak 103/14 om å ta rapporten til orientering og ba rådmannen følge opp anbefalingene og melde tilbake til kontrollutvalget etter seks og tolv måneder.

Prosjekter 2014

Vann og avløp

Rapporten ble behandlet i utvalget den 27. oktober jf. sak 42/14. Kommunestyret sluttet seg i sak 137/14 til kontrollutvalgets innstilling om å ta rapporten til orientering, og ba rådmannen melde tilbake til kontrollutvalget om oppfølgingen av anbefalingene innen seks måneder.

Rådmannens oppfølging av anbefalinger i tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalgsforskriften § 12 pålegger kontrollutvalget ansvaret for at kommunestyrets vedtak ved behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon blir

fulgt opp. Kontrollutvalget skal deretter rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen.

- I tråd med kommunestyrets vedtak vedr. rapporten om **psykisk helsearbeid for unge**, ga rådmannen sin første tilbakemelding om oppfølgingen til kontrollutvalget den 27. oktober jf. sak 38/14. Fristen for rådmannens andre og endelige tilbakemelding er satt til 24.2.2015.

- Rådmannens tilbakemelding på rapporten om **byggesaksbehandlingen**, ble behandlet i utvalgets møte den 31. mars jf. sak 9/14. Utvalget vedtok å ta rådmannens tilbakemelding til orientering. Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets innstilling jf. sak 67/14.

Vedtak om forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2015

På bakgrunn av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon vedtok utvalget den 9. september jf. sak 33/14 barnevern og beredskap som tema for forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2015.

5. SELSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper med mer (jfr. Kontrollutvalgsforskriften § 13). Dette innebærer en kontroll rettet mot selskapene i form av eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon. Selskapskontrollen omfatter interkommunale selskaper og heleide kommunale aksjeselskaper. Frogn kommune har eierinteresser i til sammen syv selskap hvor det kan drives selskapskontroll: Alarmsentral Brann Øst AS, Drøbak vaskeri AS, Follo kvalifiseringssenter IKS, Follo Legevakt IKS, Follo Ren IKS, Krise- og incestsenteret i Follo IKS og Søndre Follo Brannvesen IKS.

5.1 Selskapskontrollen 2013

Kontrollen i 2013 fokuserte på kommunens egen oppfølging av sine eierinteresser.

Kontrollutvalget behandlet rapporten den 11. november jf sak 37/13, og vedtok å sende den til Kommunestyret med innstilling om å be ordfører følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget la i sitt vedtak til ett niende anbefalingspunkt om å opprette et eierutvalg som bistår ordfører med å forvalte eieransvaret.

Kommunestyret behandlet rapporten og kontrollutvalgets innstilling i sitt møte den 24.2.14. De sluttet seg ikke til kontrollutvalgets innstilling, men fattet følgende vedtak:

Kommunestyret ber ordføreren følge opp anbefalingene i rapporten om selskapskontroll for 2013. For øvrig tar kommunestyret rapporten til orientering. Punkt 9 følger saken.

5.2 Selskapskontrollen 2014

Kontrollutvalget vedtok å gjennomføre en selskapskontroll av Follo Ren IKS i form av en forvaltningsrevisjon, og ba revisjonen i første omgang utarbeide en risikoanalyse av selskapet. På grunnlag av denne analysen vedtok kontrollutvalget den 17. juni 2014 mål og problemstillinger for dette prosjektet. Den 9. september 2014 sluttet utvalget seg til revisjonens forslag til prosjektplan. Kontrollutvalgene i de øvrige

deltakerkommunene i Follo Ren IKS gjorde tilsvarende vedtak. Underveis drøftet aktuelle utvalgsledere hva revisjonen burde fokusere på. Rapporten ventes ferdigstilt i begynnelsen av 2015.

6. ANDRE KONTROLLER

I tillegg til kontrollformene som er beskrevet ovenfor, skal kontrollutvalget gjennomføre et løpende tilsyn med forvaltningen på andre måter, jf. kontrollutvalgsforskriften § 5.

I 2014 tok utvalget bl.a. opp følgende saker:

- Rådmannen redegjorde i utvalgsmøte den 31. mars 2014 for arbeidet med avviksrapportering og det nye sak- og arkivsystemet. Utvalget ba rådmannen om en nærmere orientering om fremdriften. En tidsplan for avviksrapporteringen i det nye sak- og arkivsystemet ble lagt frem i møtet den 19. mai. Utvalget vedtok en oppfølging av saken i 2015.
- I utvalgsmøte den 19. mai behandlet utvalget saken om Sogstieika etter en henvendelse fra innbygger Anne Holmen. Holmen hevdet i brev til utvalget at det var flere lov- og regelbrudd i forbindelse med utbyggingen ved Sogstieika. Rådmannen ga en skriftlig redegjørelse og svarte på påstandene i samme møtet. Utvalget vedtok at de ut fra opplysningen som ble lagt fram i saken ikke kunne se at det var begått lov- og regelbrudd.
- I møtet den 9. september hadde utvalget en dialog med rådmannen om antikorrupsjonsarbeidet i kommunen. På samme møte redegjorde rådmannen for kommunens pensjonsordning.
- Ordfører orienterte om legenes arbeidstidsavtale ved Follo legevakt i utvalgsmøte den 27. oktober på forespørsel fra utvalget. Utvalget tok saken til orientering.
- Rådmannen og ordfører redegjorde i utvalgsmøte den 24. november om Oslo redaktørforenings rapport. Utvalget tok redegjørelsen til orientering og foreslo at kommunestyret som del av folkevalgtopplæringen tar opp temaet etikk og kommunikasjon spesielt.

Frogn, 10.februar 2015

Ludolf Bjelland
leder

Tone Merete Hansen
nestleder

Frogn kontrollutvalg

Frogn KU-4/15 Kontrollutvalgets strateginotat

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 15/00043-1
Behandlingsrækkefølge	Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg	4/15 02.02.2015

Sekretariatets innstilling:

Diskusjonen om kontrollutvalgets strateginotat tas til orientering.

SAKSUTREDNING:

I henhold til strateginotatet skal dette fornyes årlig. Utvalget reviderte notatet sist den 31.mars 2014. Notatet legges frem som en påminnelse til medlemmene om hvilke mål, oppgaver og kjøreregler som gleder for utvalgets arbeid. I tillegg inviteres det til en diskusjon om eventuelle endringer/tilføyelser i utvalgets strategi.

Sekretariatet har i år ingen forslag til endringer.

Ås, 26.1.2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Vedlegg: Kontrollutvalgets strateginotat av 31.3.2014

STRATEGINOTAT FOR KONTROLLUTVALGET I FROGN

Sist endret: 31.3.2014, jf. sak 13/14

Mål og oppgaver

Kontrollutvalgets hovedmål er å bidra til at innbyggerne har tillit til at kommunens oppgaver blir ivaretatt på best mulig måte.

Kommuneloven (§ 77) bestemmer at kommunestyret skal velge et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsynet med forvaltningen. Utvalget skal påse at regnskapene blir ført på en betryggende måte, at økonomiforvaltningen er korrekt og at det gjennomføres god forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Utvalget vil aktivt benytte sin lovmessige rett til å kreve enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jf. F § 5.

Valg og sammensetning

Valg og sammensetning av kontrollutvalget framgår av F § 2.

Kontrollutvalget skal ha en rolle som upartisk overvåker og saksbehandlingen skal kun foregå ut fra et kontrollperspektiv. Det er viktig at medlemmene av utvalget er seg bevisst sin dobbeltrolle som politikere og nøytrale kontrollører.

Hovedoppgaver:

1. Regnskapsrevisjon

Utvalget skal påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte og i samsvar med de bestemmelser som følger av lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk m.m.

Strategi:

1. Utvalget holdes orientert om revisjonens arbeid gjennom regelmessige rapporter om arbeidet og strategien for det kommende revisjonsåret.
2. Revisjonens regnskapsberetning og andre merknader til den kommunale regnskaps- og økonomiforvaltning forelegges utvalget.
3. Utvalget skal påse at revisjonens merknader blir fulgt opp

2. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi og måloppnåelse ut fra kommunestyrets vedtak.

Strategi:

1. Sørge for å få utarbeidet en overordnet analyse om mulige områder med risiko for avvik fra oppsatte mål i kommunen.
2. Foreslå en handlingsplan for forvaltningsrevisjon og konkrete prosjekter for kommunen
3. Innstille om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekter for kommunestyret
4. Påse at vedtatte anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen

3. Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med alle interkommunale selskaper og heleide kommunale aksjeselskaper. Kontrollen skal omfatte eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon.

Strategi:

1. Selskapskontrollen samordnes mest mulig med de andre kommunene i Follo.
2. Foreslå handlingsplan for selskapskontroll for kommunestyret
3. Sørge for iverksetting av kontrollen

4. Annet tilsyn og kontroll

Kontrollutvalget skal forestå et løpende tilsyn med forvaltningen og kan be om alle de opplysninger som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Kontrollutvalget gjør kjent på kommunens Internettside at innbyggerne og andre har anledning til å legge fram saker for kontrollutvalget. Det er imidlertid opp til utvalget å vurdere om en sak hører under utvalgets kontrollfunksjon. Utvalget er ikke et klageorgan for enkeltvedtak.

Strategi:

1. Holde seg orientert om arbeidet i administrasjonen
2. Vurdere om rykter eller medieoppslag kan gi grunnlag for initiativ.
3. Ved mistanke om uregelmessigheter og misligheter skal kontrollutvalget på eget initiativ eller etter anmodning fra kommunestyret, iverksette undersøkelser.

Organisering av arbeidet generelt:

1. Innhenting av opplysninger i kommunen. Bistand fra revisjonen og eget sekretariat

Med hjemmel i kommuneloven § 77 nr. 7. Utvalget kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. I medhold av denne bestemmelsen har kontrollutvalget som organ også rett til å overvære et møte som holdes for lukkede dører i så vel kommunestyret som underordnede organer.

Revisjonen utfører de oppgaver som de er pålagt som følge av lov eller avtale med kontrollutvalget og kan, innenfor de grenser som budsjettet setter, pålegges andre oppgaver. Sekretariatet forbereder og følger opp de sakene som utvalget behandler og kan utføre undersøkelser som ikke er revisjon..

Strategi:

1. Utvalget vil benytte de ressurser som revisjonen og sekretariatet kan bidra med i arbeidet.

2. Samarbeid

Kontrollutvalget opptrer på kommunestyrets vegne og det er viktig med god kommunikasjon med oppdragsgiver. Det samme gjelder med rådmannen og hans administrasjon og revisjonen.

Strategi:

1. Ordfører og rådmann får kopi av alle innkallinger med sakspapirer og protokollene fra utvalgets møter
2. Rådmannen og enhetslederne bør med jevne mellom inviteres til å orientere og samtale om sitt arbeid generelt eller spesielle saker
3. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret
4. Kontrollutvalget avgir årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet

3. Informasjon om utvalget - innsynsretten og forholdet til media

For at utvalget skal oppfylle sitt hovedmål må kommunens innbyggere, politikerne i alle styrer og utvalg, administrasjonen og media kjenne til utvalgets arbeid. I den forbindelse er det også viktig at det skal være lett å finne informasjon om utvalget og lett å ta kontakt med utvalget.

Offentlighetsloven pålegger kommunen å gi andre størst mulig innsyn i sitt arbeid. En del saker er unntatt som følge av lov eller i medhold av lov. Kontrollutvalgets møter er i henhold til kommunelovens § 31 åpne for publikum, med mindre utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt.

Strategi:

1. Informasjon om utvalgets arbeid generelt og kontaktinformasjon skal være tilgjengelig på kommunens Internett-sider.
2. Utvalgets dokumenter, som ikke er unntatt fra offentlighet, legges ut for offentlig innsyn på kommunens Internettsider
3. Utvalgets møter er åpne for publikum
4. Tips skal alltid vurderes.
5. Alle skriftlige henvendelser til utvalget skal besvares.
6. Kontrollutvalgets leder besvarer spørsmål fra media.

4. Handlingsplaner og rullerende aktivitetsplaner

Utvalget innstiller om handlingsplaner for de viktigste arbeidsområdene ovenfor kommunestyret og utvalget skal sørge for at disse blir fulgt opp. Den rullerende aktivitetsplanen som utvalget utarbeider, gir oversikt over alle pågående aktiviteter og vedtatte planer og andre tiltak.

Strategi:

1. Utvalgets strateginotat fornyes en gang pr. år.
2. Aktivitetsplanen er rullerende og legges fram på hvert møte i kontrollutvalget.

Frogn kontrollutvalg

Frogn KU-5/15 Orienteringssaker

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 15/00041-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg	5/15 02.02.2015

Sekretariatets innstilling:
Sakene tas til orientering.

VEDLEGG:

- 1) Godkjent protokoll fra kontrollutvalgets møte 16.12.2014
- 2) Kontrollutvalgets aktivitetsplan 2015
- 3) Kontrollutvalgets vedtak og oppfølgingen av disse
- 4) Evaluering Faglig Forum 2014
- 5) Sammendrag av rapport – Evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat.
(Rapporten kan leses på www.follofiks.no)
- 6) Kopi av vedtak fra kommunestyret – sak 137/14 Forvaltningsrapport Vann og avløp
- 7) Status angående Frogn kommunes uttrede fra FDR. (Ettersendes)

Ås, 26.1.2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

MØTEPROTOKOLL

Frogn kontrollutvalg

Møtetid: 16.12.2014 kl. 16:30 – 17:40
Sted: Kommunestyresalen - Fraunar

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 5

Møtende medlemmer:

Ludolf Bjelland (H), Tone Merete Hansen (Ap), Kristin Raanaas Reklev (H), Sigbjørn Kvistad (KrF), Helge G. Simonsen (V)

Fra administrasjonen møtte:

Harald K. Hermansen, rådmann sak 56/14 og eventuelt.
Elin Moe, rådgiver sak 56/14

Fra Follo distriktsrevisjon møtte:

Annett Eliassen, revisor sak 56/14

Fra FIKS møtte:

Lene H. Lilleheier, møtesekretær
Jan T.Løkken, kontrollsjef, sakene 55/14 og 56/14

Merknader:

Bjelland meldte inn en sak til eventuelt og rådmannen ba om å få gi to orienteringer i tillegg til sak 56/14.

Møteprotokoll godkjent 17.12.2014

Ludolf Bjelland/s./
Leder

Tone Merete Hansen/s./
Nestleder

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



Saksliste

Side

Saker til behandling

<u>55/14</u>	Valg av regnskapsrevisor for Frogn kommune - uoff	3
<u>56/14</u>	Orientering fra rådmannen ang. påstand om manglende offentlighet	3
<u>57/14</u>	Orienteringssaker	3

Eventuelt

Frogn KU-55/14

Valg av regnskapsrevisor for Frogn kommune

Unntatt etter offentleglova §13 jfr fvl §13

Saksdokumentet og protokollen er unntatt offentlighet

Habilitet:

Utvalgets leder foreslo at revisor forlater møtet under behandlingen av saken jf. tidligere praksis og spørsmål om inhabilitet. Revisor mente at hun har møterett også i denne saken.

Votering: Forslaget fra utvalgets leder ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisor anses som inhabil til å delta i saken om valg av regnskapsrevisor, jfr.Fvl. §6 annet ledd, samt Forskrift om kontrollutvalg § 19.

Frogn KU-56/14

Orientering fra rådmannen ang. påstand om manglende offentlighet

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Frogn kontrollutvalgs behandling 16.12.2014:

Rådmannen redegjorde og svarte på spørsmål fra utvalget. Han beklaget at tidsfristen for å besvare Frognmarkas venner var overskredet, men sa for øvrig at han ikke er enig i påstanden om manglende offentlighet i saken om utbygging av Kolstad.

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Frogn kontrollutvalgs vedtak 16.12.2014:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Frogn KU-57/14

Orienteringssaker

Sekretariatets innstilling:

Sakene tas til orientering

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Frogn kontrollutvalgs vedtak 16.12.2014:

Sakene tas til orientering.

Eventuelt

- Rådmannen orienterte om saken mellom Frogn kommune og Danuta Kozon og at dom vil avgis om kort tid.
- Rådmannen orienterte om kommunestyrets vedtak om å ikke avsette ekstra midler til oppfølging av ulovlig byggesaker.
- Bjelland refererte fra kommunestyrets protokoll sak 130/14, og protokolltilførselen om kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret. Sekretariatet bes om å legge frem en sak til neste møte.

KONTROLLUTVALGET I FROGN KOMMUNE

AKTIVITETSPLAN FOR 2015 Pr. 26.1.2015

Oversikten nedenfor viser planlagte aktiviteter, frist for når de skal være ferdig, ansvar for å utføre oppgaven samt status. Oversikten ajourføres fortløpende. FDR (Follo distriktsrevisjon) står for all revisjon. FIKS uttreder andre saker, lager innstilling i alle saker og er sekretær for utvalget. FDRs rapporter skal være FIKS ihende senest fjorten dager før utvalgsmøtet.

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
1	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015	Februar	FIKS	2. februar	
2	Aktivitetsplan	Februar	FIKS		Rullerende
3	Utvalgets strateginotat	Fornyres årlig	FIKS	2. februar	
4	Møteplan		FIKS	2. februar 16. mars 11. mai 8. juni	31. august 2. november 8. desember
5	Kommunens årsregnskap 2014	15. april	FDR	11. mai	
6	Tertialrapporter:				
	1. Tertialrapport jan-april 2015 - orienteringssak	Mai	Kommunen		
	2. Tertialrapport mai-aug. 2015 orienteringssak	Okt.	Kommunen		
7	Rapporter fra revisjonen:				
	30.04.15 (perioden 01.05.14 – 30.04.15)	Mai	FDR		
	31.10.15 (perioden 01.05.15 – 31.10.15)	Nov	FDR		
	Overordnet revisjonsstrategi 2015	August	FDR		
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	Prosjektplan 48/14	
	Barnevern	2015	FDR	Prosjektplan 49/14	
10.	Forvaltningsrevisjon 2014:				
	Vann og avløp	2014	FDR		KU 42/14 KS 137/14
	Follo Ren IKS	2014	FDR		
11.	Forvaltningsrevisjon 2013:				
	Samhandlingsreformen	2013	FIKS/FDR		KU 23/14 KS 103/14
	Psykisk helsearbeid for unge	2013	FIKS/FDR		KU 41/13 KS 7/14
12	Oppfølging av tidligere prosjekter:				
	<u>Rapporter</u>				
	Prosjektstyring	22.10.13	Rådmannen	KU ber rådmannen om ytterligere tilbakemelding (2.2.15)	KU 38/13
	Psykisk helsearbeid for unge	24.8.14 og 24.2.15	Rådmannen		KU 38/14
	Samhandlingsreformen	22.3.15 og 22.9.15	Rådmannen		
	Vann og avløp	8.6.15	Rådmannen		
13	Plan Selskapskontroll	2013 – 2016	FIKS		KS 22.10.12
	Rapport om selskapskontroll 2013	2013	FIKS		KU 37/13 KS 2/14
12	Andre kontrolloppgaver				

Sak	Vedtak	Oppfølging	Kommentar
Anskaffelser/Innkjøp 02/12 Forvaltningsrevisjonsrapport om anskaffelser i Frogn kommune	Oversendt KS Rådmannen bes melde tilbake til kontrollutvalget på hvert møte i minst ett halvt år framover om statusen for arbeidet med oppfølgingen av anbefalingene, herunder å rapportere om internkontrollsystemet for innkjøp.	Sak 15/12 sak 22/12 Sak 27/12 Sak 33/12 Sak 42/12	
15/12 Rapport fra rådmannen om oppfølgingen av rapporten om anskaffelser	Vedtak: 1. Rådmannens redegjørelse om oppfølgingen av anbefalingene i rapporten om anskaffelser tas til orientering. 2. Rådmannen bes gi skriftlige rapporter i denne saken foran kontrollutvalgsmøtene t.o.m. 3. september. 3. Rådmannen bes lage en oppsummerende rapport om sin oppfølging av rapporten per 19. september.	Sak 27/12 Sak 33/12 Sak 42/12	
22/12 Rådmannens rapportering vedr. oppfølging av anskaffelsesrapport	Vedtak: Tatt til orientering		
27/12 Rådmannens rapportering vedr. oppfølging av anskaffelsesrapport	Vedtak: Rådmannens redegjørelse om oppfølgingen av anbefalingene i rapporten om anskaffelser tas til orientering. Utvalget imøteser rådmannens rapportering ut dette året.		
33/12 Rådmannens rapportering vedr oppfølging av anskaffelsesrapport	Vedtak: Rådmannens redegjørelse for oppfølgingen av anbefalingene i rapporten om anskaffelser tas til orientering. Fra behandlingen:Rådmannen tar sikte på å lage en oppsummerende rapport foran det neste møtet i kontrollutvalget. I diskusjonen etter at rådmannen hadde forlatt møtet, ble det i debatten understreket at innkjøpsområdet betyr mye for kommunen, Kontrollutvalget bør derfor følge dette feltet nøye framover.		

42/12 Rapport om oppfølging av anskaffelsesrapport	<p>Vedtak: Kontrollutvalget tar rådmannens rapport av 05.12.2012 vedr status for oppfølging av anskaffelsesrapporten til orientering.</p> <p>Saken oversendes til kommunestyret med følgende innstilling:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding vedr. oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om anskaffelser til orientering. 2. Kommunestyret ber kontrollutvalget vurdere nye kontrolltiltak på et seinere tidspunkt. 	Ingen oppfølging vedtatt per 11.11.2013	Punkt 2 bør følges opp i 2014.
53/12 Fyrverkeri nyttårsaften 2012	<p>Vedtak Rådmannens redegjørelse til etterretning.</p> <p>Fra behandlingen....Etter anmodning fra utvalgets leder, hadde revisjonen forberedt en muntlig redegjørelse for om innkjøpet i denne saken var i tråd med anskaffelsesreglene. Revisjonen hadde ikke noen vesentlige anmerkninger til kommunens behandling av saken. Saken er dermed endelig avsluttet fra kontrollutvalgets side.</p>		avsluttet
Avviksrapportering			
Eventuelt (11.6.12) kvartalsvis avviksrapportering	<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>	Sak 34/12	

34/12 Kommunestyrets vedtak om avviksrapportering	Vedtak: Rådmannen inviteres til kontrollutvalgets neste møte for å drøfte oppfølgingen av kommunestyrets vedtak om avviksrapportering.	Sak 43/12	
43/12 Dialog med rådmannen om rapporteringsordning avvik	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.	Sak 01/13	
01/13 Dialog med rådmannen – plan for avviksrapportering	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 erfaring med ordningen.	Avsluttet	
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.		Oppfølging første halvdel 2015
Barnevern			
03/12 Rådmannens oppfølging av rapporten om barnevern.	Vedtak: Utvalget ber rådmannen om forgang i arbeidet med tiltak som kan sikre økt rapportering av bekymringsmeldinger fra barnehagene og gi en ny rapport om resultatene innen tre måneder. KU sin rapportering til KS utsettes.	Sak 26/12	

26/12 Rapport fra rådmannen vedr bekymringsmeldinger barnehager	Vedtak: 1. Tilbakemelding til orientering. 2. <i>Kontrollutvalget ber om evaluering fra rådmannen når Kvello-modellen er gjennomført i alle barnehager i ett år.</i> 3. Saken sendt KS	Sak 29/13	
29/13 Rådmannens redegjørelse om barnevern	Vedtak: Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse om barneverntjenesten til orientering. Utvalget ba rådmannen besvare utvalgets spørsmål om samarbeidsavtaler mellom barnevern og andre instanser, tiltaksplaner, brukerundersøkelser og avvikssystemet til neste møte.	Møte 16.12.13	
Byggesak			
41/12 Forvaltningsrapport om byggesaksbehandlingen	Vedtak: 1. Til orientering 2. Oversendes KS – Oppfølging etter 3 og 6 måneder.	Sak 21/13 Sak 9/14	
Eventuelt (4.3-13) Kommunestyrets behandling av rapport om byggesak	Ludolf Bjelland refererte fra kommunestyrets behandling av rapporten. Han viste til at kommunestyret er klare på at kontrollutvalget skal følge opp revisjonens anbefalinger og at det er behov for brukerundersøkelser		
21/13 Rådmannens første tilbakemelding om rapport byggesak	Vedtak: Til orientering – ikke sendt KS		
9/14 Rådmannens tilbakemelding – forvaltningsrapport byggesak	Vedtak: Til orientering. Oversendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering.		
Eventuelt (19/5-14) Oppfølging plan og byggesak	Vedtak: KU ber rådmannen utarbeide en plan for eliminering av restansene i byggesak samt en tilfredsstillende bennaming til.	Sak 37/14	
37/14 Oppfølging plan- og byggesaksbehandlingen	Vedtak: Kontrollutvalget tar rådmannens plan for eliminering av restanser i byggesaksavdelingen til orientering.	avsluttet	

Prosjektstyring			
07/13	Forvaltningsrevisjonsrapport prosjektstyring	Vedtak: Rapport til orientering. Sendt kommunestyret. Rådmannens oppfølgingsrapport etter 6 måneder.	
11/13	Dialog med rådmannen om rapport om prosjektstyring	Vedtak: Til orientering.	
38/13	Rådmannens tilbakemelding på rapport om prosjektstyring	<p>Vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Til orientering. 2) Kontrollutvalget ber om at rådmannen sender en ny tilbakemelding til utvalget når de to siste anbefalingene er iverksatt. 3) Kontrollutvalget ber rådmannen utarbeide en oversikt over hvilke prosjekter med en kostnadsramme på over 500 000, som ikke følger prosedyren for prosjektstyring og hvorfor den ikke følges. 	Rådmannens andre tilbakemelding legges fram 2.2.15
Psykisk helsearbeid for unge			
41/13	Forvaltningsrevisjonsrapport – Psykisk helsearbeid for unge	Vedtak: Rapport til orientering. Kontrollutvalget la vekt på at de var bekymret. Anbefalte kommunestyret om å sende rapport til utvalg for oppvekt, omsorg og kultur til uttalelse. Rådmannens oppfølgingsrapport etter seks og tolv måneder.	Sendt særutskrift til Kommunestyret 9.januar 2014
27/10-14	Rådmannens første tilbakemelding om oppfølgingen av anbefalingene legges frem for utvalget.	Vedtak: Kontrollutvalget tar rådmannens første tilbakemelding om oppfølgingen av anbefalingene i forvaltningsrapporten om «Psykisk helsearbeid for barn og unge» til orientering.	Behandlet i KS 24.2 Rådmannens tilbakemelding 24.8.14 og 24.2.15

Samhandlingsreformen			
23/14 Forvaltningsrevisjonsrapport – Samhandlingsreformen	Vedtaks: Rapport til orientering. Rådmannen bes om å følge opp rapporten og melde tilbake til KU etter 6 og 12 måneder		Behandlet i KS 22.9.14. Rådmannens tilbakemelding 22.3.15 og 22.9.15
Vann og avløp			
42/14 Forvaltningsrevisjonsrapport- Vann og avløp	Vedtaks: Rapport til orientering. Rådmannen bes følge opp rapporten og melde tilbake til KU etter 6 måneder.		Behandlet i KS sak 137/14 Rådmannens frist tilbakemelding 8. juni 2015
Andre saker			
44/12 Redegjørelse fra rådmannen vedr plan for avdekking av korrupsjon	Vedtaks:Rådmannen bes legge fram et notat med en redegjørelse for kommunens anti-korrupsjonsarbeid.	Sak 12/13	avsluttet
12/13 Rådmannens redegjørelse om antikorrupsjonsarbeidet	Vedtaks: Til orientering		Avsluttet
13/13 Rådmannens redegjørelse om kristehåndtering	Vedtaks: Til orientering		Avsluttet
20/14 Orientering fra ordfører om Follo legevakt	Vedtaks: Saken utsettes til møte 9/9-14	Ordfører forhindret fra å møte 9/9 – utsettes til 27/10	
39/14 Orientering fra ordfører om Follo legevakt	Vedtaks: Til orientering.		Avsluttet.
Henvendelse ang. Furuveien 1	Sak legges fram i KU 16. mars 2015 – Rådmannen bes om en redegjøring		

STYRET I FIKS

Oppsummering av faglig forum 23. oktober 2014

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Saksnr.: 14/00456-1

Behandlingsrekkefølge

Møtedato

Styret i FIKS

01.12.2014

Sekretariatets innstilling:

Styret tar evalueringen av faglig forum den 23. oktober 2014. Styret ønsker å videreføre faglig forum, men i 2015 arrangeres en oppstartkonferanse isteden, jf. egen sak.

Vedlegg:

Evaluerings skjema (svar).doc

SAKSUTREDNING:

Se vedlagte oppsummering av deltakernes evaluering av årets faglige forum. Vi foreslår at forumet videreføres, men neste år avholdes en oppstartkonferanse isteden, jf. egen sak.

Ås, 24. november 2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse: Rådhusplassen 29

64 96 20 58 (m): 95 93 96 56

FIKS@follofiks.no

www.follofiks.no



4)

**FOLLO INTERKOMMUNALE
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT**

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

Saksutskrift

Oppsummering av faglig forum 23. oktober 2014

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.:	14/00456-1
Behandlingsrekkefølge		Møtedato
1 Styret i FIKS	27/14	01.12.2014

Styret i FIKS behandling 01.12.2014:

Siden oppstartkonferansen er flyttet til 2016 vurderes spørsmålet om et faglig forum i 2015 på nytt. Sekretariatet fremmer sak om dette.

Votering:

Innstillingen ble, med de endringer som ble foreslått i møtet, enstemmig vedtatt.

Styret i FIKSs vedtak 01.12.2014:

Styret tar evalueringen av faglig forum den 23. oktober 2014. Siden oppstartkonferansen er flyttet til 2016 vurderes spørsmålet om et faglig forum i 2015 på nytt. Sekretariatet fremmer sak om dette.

Saksutskriften bekreftes
Ås, 26.januar 2015

Lene H. Lilleheier
Rådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent

Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse: Rådhusplassen 29

64 96 20 58 (m): 95 93 96 56

FIKS@follofiks.no

www.follofiks.no



Tidligere behandlinger

Saksfremlegg

Sekretariatets innstilling:

Styret tar evalueringen av faglig forum den 23. oktober 2014. Styret ønsker å videreføre faglig forum, men i 2015 arrangeres en oppstartkonferanse isteden, jf. egen sak.

Vedlegg:

Evalueringsskjema (svar).doc

SAKSUTREDNING:

Se vedlagte oppsummering av deltakernes evaluering av årets faglige forum. Vi foreslår at forumet videreføres, men neste år avholdes en oppstartkonferanse isteden, jf. egen sak.

Ås, 24. november 2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

EVALUERING AV FAGLIG FORUM 23. OKTOBER 2014

Deltakernes svar.

1. Hvordan vurderer du det faglige utbyttet av Faglig forum? (en ikke svart)

	Veldig fornøyd	Fornøyd	Mindre fornøyd
11		13	

2. Hvor fornøyd er du med møtets tema?

	Veldig fornøyd	Fornøyd	Mindre fornøyd
15		10	

3. Hvor fornøyd var du med foredraget til Lise Spikkeland?

	Veldig fornøyd	Fornøyd	Mindre fornøyd
6		15	4

4. Hvor fornøyd var du med foredraget til Audun Fiskvik?

	Veldig fornøyd	Fornøyd	Mindre fornøyd
15		9	1

5. Hvor fornøyd var du med foredraget til Tonje Anderson Olsen?

	Veldig fornøyd	Fornøyd	Mindre fornøyd
15		9	1

6. Er det etter din mening behov for Faglig forum

	Ja	Nei
25		

7. Hvordan fungerte gjennomføringen av Faglig forum/det praktiske?

	Veldig fornøyd	Fornøyd	Mindre fornøyd
14		11	

8. Hvor fornøyd er du totalt sett med Faglig forum?

	Veldig fornøyd	Fornøyd	Mindre fornøyd
13		12	

9. Har du andre kommentarer, forslag til aktuelle temaer eller forslag til forbedringer, vennligst noter dette i kolonnen under:

1. Det kunne vært gjennomgått etikk blant folkevalgte i like stor grad som fokuset på kommunalt ansatte.
2. Bør kanskje ha spørsmål/utfordringer til plenumsdiskusjon, men handler også om møteleders forberedelser.
3. Mye «selvfølgeligheter» fra møteleder
4. Cv/kriterier for krav til styrene for IKS, KS og AS.:
 1. styreleder,
 2. styremedlemmer
 3. politisk tilknytning?+ hvordan får kommunestyret eierskap til egne selskaper?
5. Tema: Kommunenes omdømme.
Debattantene bør bruke mikrofon og snakke til forsamlingen – ikke til ordstyrer.
6. Foredraget til Spikkeland var for generelt, men bra fremført.
7. Arbeid i kontrollutvalget, tema forvaltningsrevisjon.

Oppsummering:

Av 37 kontrollutvalgsmedlemmer i Follo, deltok 28 på Faglig Forum 2014. Av disse besvarte 25 evalueringsskjemaet.

De fleste meldte at de var fornøyd (13) eller veldig fornøyd (11) med det faglige utbyttet, (1) besvarte ikke spørsmålet. Deltakerne var også fornøyd (15) eller veldig fornøyd (6) med Lise Spikkeland sitt foredrag, men noen var også mindre fornøyd (4). Kontrollutvalgsmedlemmene var i tillegg veldig fornøyd (15) eller fornøyd (9) med Audun Fiskvik og Tonje Anderson Olsen sine innlegg. Begge fikk en tilbakemelding hver i kategorien «mindre fornøyd.»

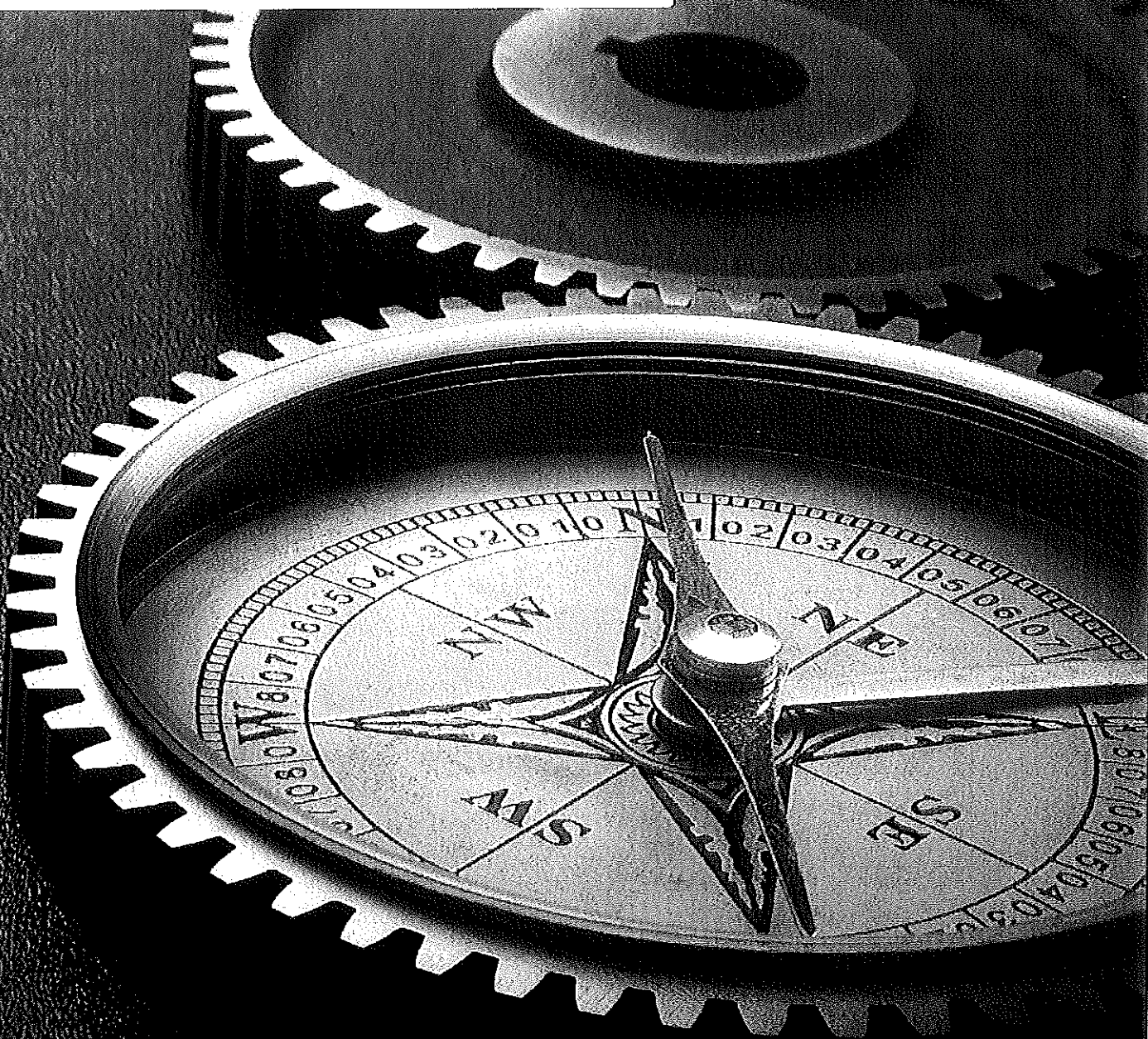
Samtlige meldte tilbake at det er behov for Faglig Forum, og alle var enten veldig fornøyd (15) eller fornøyd (10) med årets tema.

Med vennlig hilsen
FIKS

Deloitte.

Evaluering
Kontrollutvalg og
kontrollutvalgssekretariat

Desember 2014



Forord

Denne rapporten omhandler en evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat, og er utført på oppdrag fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Siktemålet med oppdraget er å styrke kunnskapsgrunnlaget om sentrale deler av den kommunale egenkontrollen. Dette skal videre kunne danne grunnlag for en eventuell vurdering av regelverk og for utvikling av nye tiltak. Ved Deloitte har arbeidet vært ledet av Birte Bjørkelo (prosjektleder), mens Øyvind M. Berge og Line M. Johansen har vært prosjektmedarbeidere. Rapporten er forfattet av de tre i fellesskap. Stein Ove Songstad har vært ansvarlig partner for oppdraget som i sin helhet er utført i 2014.

I forbindelse med evalueringen er det mange som fortjener en stor takk. Først og fremst ordførerne, rådmennene, kontrollutvalgslederne og kontrollutvalgssekretærene som velvillig stilte opp for intervju i de syv kommunene hvor vi gjorde dybdeundersøkelser. En like stor takk rettes til rådmennene, kontrollutvalgslederne og kontrollutvalgssekretærene som besvarte våre spørreundersøkelser. Vi vil videre takke deltakerne på evalueringseminaret for nyttige innspill underveis i arbeidet.

Ved Deloitte ønsker vi å takke Gunnar Husabø og Gunnar Hoff for verdifulle kommentarer og nyttige innspill underveis i arbeidet med rapporten.

Deloitte, desember 2014

Stein Ove Songstad (ansvarlig partner)

Sammendrag

Denne rapporten omhandler en evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat, og er utført på oppdrag fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Siktemålet med oppdraget er å styrke kunnskapsgrunnlaget om sentrale deler av den kommunale egenkontrollen. Det er gjennomført tre spørreundersøkelser (til rådmenn, kontrollutvalgsledere og –sekretærer), og det er foretatt 23 intervjuer i syv utvalgte kommuner. Det er videre gjennomgått dokumenter vedrørende kontrollutvalgets arbeid i disse kommunene.

Den kommunale egenkontrollen og kontrollutvalgenes organisering

Den kommunale egenkontrollen har de siste tiårene fått økt betydning. Fra ny kommunelov i 1992 der det ble stilt krav om at alle kommuner skal ha et kontrollutvalg, via en egen kontrollutvalgsforskrift i 2004, og frem til i dag hvor det anslagsvis bestilles rundt 750 forvaltningsrevisjoner og 225 selskapskontroller i året.

Etter 2008 har det vært en økning både nominelt og reelt i midlene kommunene benytter på kontroll og revisjon. Denne økningen er likevel moderat. Utgiftene er stabile om man justerer for den generelle veksten i kommunenes brutto driftsutgifter.

Kontrollutvalgene består i stor grad av politikere med lang erfaring. Flertallet av kontrollutvalgsledere har lengre kommunestyreerfaring enn en gjennomsnittlig kommunestyrepolitiker. Mens halvparten av kontrollutvalgslederne var uten kommunestyreerfaring i 1998 er det i dag bare et mindretall (15 prosent) som ikke har erfaring fra kommunestyret.

Likevel betraktes kontrollutvalgene som en lite attraktiv posisjon av flere folkevalgte. Samtidig viser vår evaluering at det er høy gjenvælgsprosent og stort engasjement i kontrollutvalgene. Vi finner at gjenvælgsprosenten i dag er like høy for kontrollutvalgene som for kommunestyre og formannskap. Dette indikerer at kontrollarbeidet trolig engasjerer når man først har trådt inn i utvalget. Kontrollutvalgene har også i gjennomsnitt økt antall medlemmer siden forrige valgperiode. I dag er det i gjennomsnitt rundt 4,5 medlemmer i et kontrollutvalg. De mellomstore og store kommunene har fem medlemmer eller flere, mens mange småkommuner fortsatt har tre medlemmer.

Nesten alle kontrollutvalg har minst ett medlem som er valgt blant kommunestyrets representanter. Dette viser at det har hatt en effekt å regelfeste kommunestyrerepresentasjon. Kontrollutvalgsleder blir som regel valgt fra «opposisjonen» i kommunestyret. Bare seks prosent av kommunene har valgt en kontrollutvalgsleder fra samme parti som ordfører.

Overordnet analyse – sentralt både for valg av prosjekt og ellers i den kommunale egenkontrollen.

Nesten alle kontrollutvalg har en plan for forvaltningsrevisjon, og et klart flertall har også en plan for selskapskontroll. Disse planene er i de aller fleste kommuner tuftet på en overordnet analyse av risikoforhold i vedkommende kommune. Rundt halvparten av kontrollutvalgene oppdaterer analysen og planene for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll underveis i valgperioden.

Selv om vi finner betraktelige variasjoner i utforming og omfang av overordnet analyse, opplever et klart flertall av kontrollutvalgslederne at analysen gir tilstrekkelig informasjon til å velge ut og prioritere forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller. Det går videre fram at tre fjerdedeler av kontrollutvalgene i stor grad utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i overordnet analyse, mens drøyt halvparten gjorde det samme når det gjelder plan for selskapskontroll. I denne sammenheng må det påpekes at det først midt i inneværende valgperiode ble et krav om at det skal utføres en overordnet analyse for selskapskontroll.

Planene for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll blir i hovedsak vedtatt av kommunestyret med den prioritering av prosjekter som foreslås av kontrollutvalget. Et klart flertall oppgir at kommunestyret ikke gjorde noe endringer når de behandlet planene. De fleste kontrollutvalgene følger rekkefølgen som er satt i planene, til tross for at så å si alle har mandat fra kommunestyret til å gjøre endringer underveis i perioden.

Litt over halvparten av rådmennene som har kjennskap til overordnet analyse som er utarbeidet av kontrollutvalget, mener den gir en god oversikt over risikoområdene i kommunen. I en drøy tredjedel av kommunene benytter administrasjonen kontrollutvalgets overordnede analyse i sitt internkontrollarbeid. Særlig er det de rådmennene som ble involvert i arbeidet med overordnet analyse som benytter den i internkontrollarbeidet.

Moderat vekst i antall prosjekter – men betydelige variasjoner mellom kommunene

Vi anslår at det har vært en vekst i antall forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter som kontrollutvalgene gjennomfører. Når det gjelder selskapskontroll anslår vi en dobling fra perioden 2006-2008 frem til i dag. Utgangspunktet var imidlertid beskjedent med rundt 0,2 per kommune i 2006-2008, og 0,5 unike prosjekt i gjennomsnitt per kommune i 2013. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er det også trolig en vekst, og vi anslår 1,7 prosjekter i gjennomsnitt per kommune i 2013. Samtidig er det betydelige variasjoner mellom kommuner. Én av fem kommuner har i inneværende periode ikke gjennomført årlig forvaltningsrevisjon. Det er også en femtedel av kommunene som har under 100 000 kroner i årlig budsjett til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Til tross for at mange kontrollutvalg har begrensede ressurser, er det bare åtte prosent av kontrollutvalgslederne som mener at budsjettet ikke er tilstrekkelig til å gjennomføre nødvendige forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller. Faktorene flest kontrollutvalgsledere mener er viktig for å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller, er revisors kompetanse og revisors gjennomføringsevne.

Nesten halvparten av kontrollutvalgslederne kjenner ikke til omfanget til et typisk forvaltningsrevisjons- eller selskapskontrollprosjekt, verken i timer eller kroner. Basert på svarene til de kontrollutvalgsleder som har kjennskap til ressursbruken, samt andre undersøkelser, anslår vi at et «normalt» forvaltningsrevisjonsprosjekt er på i underkant av 300 timer. Det er imidlertid store variasjoner i omfang.

Til tross for at de fleste kontrollutvalgslederne oppfatter kvaliteten på gjennomførte forvaltningsrevisjoner som høy, viser en gjennomgang av tjue tilfeldige rapporter varierende kvalitet. Rådmenn er mer kritisk til kvaliteten enn kontrollutvalgslederne, men også blant rådmenn oppfatter et klart flertall kvaliteten på forvaltningsrevisjonsrapporter er høy.

Forvaltningsrevisjonsrapportene vi har gjennomgått oppfyller i all hovedsak de formalkrav som standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) stiller til rapportene, med noen unntak. De senere års kvalitetskontroller utført av Den norske Revisorforening (DnR) og Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) viser også at de kontrollerte medlemsbedriftene i all hovedsak gjennomfører forvaltningsrevisjoner i tråd med kravene i RSK001. Av kvalitetskontrollene går det frem at de siste årene ikke er rapporter som har fått «ikke godkjent», men at flere er «godkjent med merknad».

Utførelsen av selskapskontroller synes gjennomgående å bli vurdert som dårligere enn for forvaltningsrevisjon. Det er også en god del uklårheter knyttet til hvordan selskapskontroller skal gjennomføres, og i praksis er det et utydelig skille mellom eierskapskontroll og forvaltningsrevisjoner av selskap. Dette innebærer at det gjennomføres forvaltningsrevisjoner av selskap uten at RSK 001 følges, og av kontrollutvalgssekretærer som ifølge regelverket ikke skal gjennomføre revisjonsoppgaver for kommuner de er sekretær for. Vi foreslår at det bør utarbeides tydeligere retningslinjer for gjennomføring av selskapskontroll, og at det bør vurderes om også selskapskontroller (eierskapskontroller) skal omfattes av standard for forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller er viktige verktøy for kontroll og læring i forvaltningen

Så å si alle kontrollutvalgslederne, og et klart flertall av rådmennene, oppfatter at forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er en viktig del av kommunens egenkontroll. Det går også frem at rapportene bidrar både til bedre internkontroll og til læring og forbedring i forvaltningen. Hvordan rådmennene blir involvert i overordnet analyse, og hvordan de opplever revisjonsprosessen, revisjonens kompetanse og kvaliteten på rapportene, har betydning for læringseffekten.

De fleste kontrollutvalg baserer sine planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll på risikoforhold avdekket i overordnet analyse. Kontrollutvalgets bestilling av prosjekter er i all hovedsak forankret i planene. Revisor anbefaler i de fleste rapporter tiltak som kommunen bør gjennomføre. Videre blir tiltakene som revisor anbefaler i all hovedsak vedtatt av kontrollutvalget. Kommunestyret fatter (vanligvis) vedtak i samsvar med kontrollutvalgets innstilling, og rådmannen blir som regel bedt om å gjennomføre de tiltak som fremgår av rapporten. Nesten alle kontrollutvalg oppgir at de påser at administrasjonen følger opp kommunestyrets vedtak, og så å si alle rådmenn fremholder at de alltid eller som oftest følger opp vedtatte tiltak. Forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har slik stor betydning for hvilke endringstiltak forvaltningen skal gjennomføre. Dette innebærer at kvaliteten på arbeidet med overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse er avgjørende for at en velger de rette forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjektene, og dermed retter oppmerksomheten mot de områder i kommunen hvor det er størst behov for kontroll og forbedring. Det at prosjektene oppfattes som relevante er også viktig for om rådmennene opplever at forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjektene fører til læring og forbedring i forvaltningen.

Pressen sjelden tilstede

Forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller er en del av den folkevalgte kontrollen av forvaltningen, og skal bidra til å skape tillit blant innbyggerne til at kommunen forvalter og kontrollerer ressursene på en tilfredsstillende måte. Rapportertene er derfor av offentlig interesse. Undersøkelsen viser likevel at pressen sjelden er tilstede på kontrollutvalgsmøtene. Samtidig gjøres de aller fleste rapporter tilgjengelige for media/offentligheten gjennom en eller annen publiseringskanal. De aller fleste rapporter gjøres tilgjengelig gjennom kommunens saksbehandlingsarkiv og saklister til politiske møter. I tillegg anslår vi at rundt en tredjedel av gjennomførte forvaltningsrevisjoner er tilgjengelig gjennom Norges Kommunerevisorforbunds (NKRF) register over forvaltningsrevisjonsprosjekter. Selv om pressen ikke er tilstede viser denne rapporten at kontrollutvalgssaker ofte blir omtalt i media.

Høringer – vid forståelse og liten utbredelse

Denne undersøkelsen viser at begrepet «høring», i kontrollutvalgssammenheng, i praksis blir brukt om aktiviteter som strekker seg fra orienteringer/redegjørelser fra administrasjonen til granskninger av begivenheter hvor det er mistanke om straffbare handlinger. Fellesnevneren for når begrepet høring brukes, er at det er en gjennomfører en kontroll ved muntlig utspørring/redegjørelse for kontrollutvalget. Selv om vi legger til grunn en vid definisjon av hva en høring er, anslår vi at maksimalt fem prosent av kontrollutvalgene har gjennomført høringer.

Erfaringene fra, og holdningene til høringer varierer. Høringer blir beskrevet både som «ressursbesparende» og «arbeidskrevende». På den ene siden mener enkelte at høringer er bra fordi det bidrar til «åpenhet», mens andre mener det bare skaper «unødvendig støy» med mer fokus på prosess enn sak. Felles for alle er at man ønsker nasjonale retningslinjer dersom høringer er en kontrollform de kommunale kontrollutvalgene skal ha adgang til å benytte.

Det kan stilles spørsmål om det er behov for å gjennomføre høringer i kontrollutvalgene. Funnene fra denne evalueringen gir ikke entydige svar på dette. Det som likevel er tydelig er at dersom en skal bruke høring som et kontrollverktøy, er det et behov for å utarbeide sentrale føringer for hvordan slike høringer skal gjennomføres. Slike retningslinjer bør tydeliggjøre hvilke krav som stilles til offentlighet, eventuell lukking av et møtet, hvem som kan kalles inn og hvilke rettigheter den enkelte har. Det er også et behov for å tydeliggjøre krav til dokumentering av prosessen og hvordan den eventuelt skal følges opp i etterkant. Det vil også være avgjørende at det blir etablert et tydelig skille mellom høring og andre verktøy som kontrollutvalget kan benytte, slik som for eksempel orienteringer, forvaltningsrevisjon, granskning. Dette vil etter vår vurdering kreve en smalere definisjon av høring enn det som har vært forståelsen frem til i dag.

Kontrollutvalgssekretariatene – like, men ulike

Selv om vi kategoriserer de 58 kontrollutvalgssekretariatene i fem «hovedmodeller», dominerer kommunale samarbeidsløsninger. Åtte av ti kontrollutvalg benytter interkommunale selskap eller samarbeid for sekretariattjenester. Markedet er videre dominert av store aktører og tjue av virksomhetene betjener 70 prosent av kommunene. Det er samtidig også mange små sekretariater, og rundt halvparten av sekretariatene består av bare én ansatt. I gjennomsnitt har sekretariatene ansvar for i overkant av syv kontrollutvalg.

I tidligere gjennomganger av sekretariatordninger har det blitt påpekt at noen kontrollutvalgssekretariater er organisert på en måte som ikke er i tråd med kravene i regelverket til sekretariatets uavhengighet fra kommunens administrasjon eller revisor. Det

er i dag færre kommuner hvor dette er tilfelle. Likevel finnes det fortsatt forekomster av ordninger det er grunn til å stille spørsmål om ordningen er i tråd med regelverket.

Denne undersøkelsen viser at kontrollutvalgssekretariatene i hovedsak har tre roller: «saksbehandler», «utreder» og «administrator», men at balansen mellom rollene varierer. Alle sekretariatene er «administratorer», og en betydelig andel av sekretariatene fungerer som «saksbehandler» ved å gi egne vurderinger i saksfremstillinger. Det er også noen som fungerer som «utreder» for sine kontrollutvalg, ved at de utfører overordnet analyse, selskapskontroll eller andre oppdrag basert på bestillinger fra utvalget. Selv om så å si alle kontrollutvalgslederne er fornøyd med eget sekretariat, viser evalueringen store variasjoner mellom sekretariatene både når det gjelder hvor mye tid som benyttes på utvalgene og hvilke oppgaver som utføres. Vi anbefaler i denne sammenheng tydeligere nasjonale føringer for hva det må forventes at sekretæren gjør for kontrollutvalget.

Utskrift Protokoll Kommunestyremøte 8.12.2014

KS-137/14 - Forvaltningsrevisjonsrapport vann og avløp

Kontrollutvalgets innstilling:

- 1) Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om vann og avløp til orientering.
- 2) Rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget om resultatet innen seks måneder.

Kommunestyres behandling 08.12.2014:

Jørn Barkenes fremmet på vegne av Arbeiderpartiet følgende tilleggsforslag til innstillingen:

«Nytt punkt 3:

Rådmannen bes rapportere til kommunestyret om oppfølging av rapporten.»

Kommunestyre

Votering: (det var 29 representanter tilstede)

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Arbeiderpartiets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyres vedtak 08.12.2014:

- 1) Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om vann og avløp til orientering.
- 2) Rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget om resultatet innen seks måneder.
- 3) Rådmannen bes rapportere til kommunestyret.