

MØTEINNKALLING

Frogn kontrollutvalg

Møtetid: **07.03.2016 kl. 14:00**
Møtested: **Fraunar**

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

- 7/16 Rådmannens orientering- saksbehandlersaken
- 8/16 Henvendelse til kontrollutvalget
- 9/16 Overordnet analyse og risikoområder i kommunen
- 10/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll
- 11/16 Kontrollutvalgets årsrapport 2015
- 12/16 Innstilling om valg av forvaltningsrevisor 2016
- 13/16 Orienteringssaker

Eventuelt

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

Ås, 29.02.2016

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-7/16

Rådmannens orientering- saksbehandlersaken

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 16/00089-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg	7/16 07.03.2016

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens muntlige rapport til orientering.

Vedlegg:

SAKSUTREDNING:

Rådmannen sa i kontrollutvalgets møte den 1. februar i sak 2/16 vedrørende kontrollrutiner i byggesaksavdelingen, at administrasjonen vil gå igjennom arkivene og undersøke aktuelle saker den korrupsjonssiktede kvinnen fra Drammen behandlet da hun var ansatt i Frogn kommune. Kontrollutvalget vedtok å be om en redegjørelse fra rådmannen om gjennomføringen av undersøkelsen.

Rådmannen er innkalt til møtet for å gi en statusrapport om sine undersøkelser.

Ås, 29. februar 2016

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Frogn kontrollutvalg

Frogn KU-8/16 Henvendelse til kontrollutvalget

Saksbehandler:	Lene H. Lilleheier	Saksnr.:	16/00092-1
Behandlingsrekkefølge			Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg		8/16	07.03.2016

Sekretariatets innstilling:

Saken tas ikke opp til behandling i kontrollutvalget.

Vedlegg:

13-00079-59 Kopi til Kontrollutvalget - Klage på avvisning av klage - Gnr 69 bnr 260,368,371 432623_1_1.PDF

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget har mottatt vedlagte kopi av brev datert 27. januar 2015 stilet til Frogn kommune v/enhet for samfunnsutvikling og bygg fra Vigdis Thorén Lund og Viggo Stein Lund.

Brevet gjelder Frogn kommunes avvisning av deres klage til Fylkesmannen ang. miljømessige konsekvenser som følge av avvik fra godkjent omreguleringsplan i gjennomføringen av nytt forretningsbygg / Kiwi i Loimaaveien.

I brevet skriver de blant annet «.....samtidig ber vi kommunens kontrollutvalg vurdere hvorvidt det foreligger uheldige beslutninger i byggesaken som ikke ivaretar de miljømessige krav for Friområdet slik dette er spesifisert i godkjent omreguleringsplan.....»

Kontrollutvalget kan behandle saker fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og behandler ikke klager på enkeltvedtak. Det kontrollutvalget kan gjøre, er å undersøke henvendelser som kan indikere svikt i den kommunale saksbehandlingen, eller at kommunen ikke følger de lover og retningslinjer som den er underlagt. Fokuset bør være systemkontroll.

Sekretariatet mener at kontrollutvalget ikke er rett organ for å vurdere om det foreligger uheldige beslutninger i denne konkrete byggesaken, da dette ikke er et kontroll og tilsynsspørsmål og ligger utenfor utvalgets kompetanseområde.

Dersom kontrollutvalget allikevel ønsker å se nærmere på problemstillingen som reises i saken bør det være med utgangspunkt i svikt i saksbehandlingen og/eller oppfølging av kommunestyrets vedtak.

Ås, 29. februar 2016
Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Viggo Stein Lund

Grenåveien 25 • Drøbak, Frogn 1447 • Telefon: 95166246
E-post: viggol@online.no

Kopi

13/00079-58

Dato: 27. Januar 2016

Frogn Kommune - Enhet for samfunnsutvikling - Bygg
Rådhusveien 6
Postboks 10
1441 Drøbak

Deres referanse: 13/00079-55
Saksbehandler: Lillian Olsson

SAK: Frogn kommunes avvisning av vår klage til Fylkesmannen:
"MILJØMESSIGE KONSEKVENSER som følge av avvik fra godkjent omreguleringsplan i gjennomføringen av nytt forretningsbygg / KIWI i Loimaaveien 1-3, Drøbak, G.nr 69 bnr 260, 368, 371 og 372"

Partene i saken er:

- Frogn kommune som godkjenner av omreguleringsplan for plansøker og utbygger Loimaaveien Eiendom AS c/o Trajan Utvikling AS w/ Per Skaug.
- Som påklager: Viggo Stein Lund og Unn Vigdis Thorén Lund, Grenåveien 25, 1447 Drøbak.

Sammendrag

Det ble fremsatt klage til Fylkesmannen Oslo og Akershus 01.12.2015 i ovennevnte sak. Fylkesmannen svarer 05.12.2015 at den "har ingen generell instruksjonsmyndighet rettet mot Frogn kommune". Fylkesmannen sendte deretter Saken til Frogn kommune "med anmodning om at kommunen vurderer om det foreligger ulovlig tre-felling og krav til støydempende tiltak".

Kommunen har deretter i brev datert 06.01.2016 (mottatt påfølgende dag) raskt avvist vår klage i ovennevnte tre-fellings sak. Avvisningen begrunnes hovedsakelig med at klagefristen er "for lengst utløpt" for **Reguleringsplan** (vedtatt 11.04.2011) og **Byggesak** (igangsatt august 2012 - med ferdigattest ???.???.20??).

Kommunens vurderingen og konklusjon om avvisning er utført av den samme saksbehandler som har mottatt alle våre klageskriv - første gang 13.08.2012, dvs. samme uke som felling av trærne fant sted!

Vi presiserer påny at vår klage gjelder kommunens behandling av **konsekvensene av Byggesakens avvik fra Omreguleringsplan** - et avvik som feilaktig omfattet felling av alle trær i et felt av Friområdet, se etterfølgende presiseringer, og som kommunen har latt passere uten kommentar, eller fremsatt krav til Utbygger om korrigerende tiltak.

For ordens skyld minner vi igjen om at vår avviksklage i Byggesaken første gang ble fremsatt 13.08.2012 i e-post til kommunen og Utbygger - da **alle trær i Friområdet** inklusive et vernet tre (samt et større tre på vår tomt!) ble felt i arealet mellom Kiwi-parkeringsplass og vår overliggende eiendom, ref. plankart A-010 revidert 10.02.2011. Fellingen av

trærne i Friområdet var overhode ikke nødvendig for Byggesakens opparbeidelse av Kiwi P-plass. Dette gjelder i særlig grad trærne i øvre kant av Friområdet mot nabogrensen.

Ny klage ble fremsatt 07.05.2013 og for 3. gang 04.05.2014, dvs. før 3 års frist satt for klage på Omreguleringsplan. Klagen ble senere fulgt opp 30.10.2014, 14.11.2014, 08.02.2015, 06.04.2015 og 12.06.2015. Først 29 måneder etter første gangs klage svarer saksbehandler i kommunens brev av 08.01.2015 med å gi tydelig støtte til Utbyggers avvisning av vår klage og fremsatte krav! Den samme avvisende holdningen til våre krav presiseres i kommunens brev av 18.05.2015 som forsvarer alle Utbyggers disposisjoner!

De miljømessige konsekvenser av felling av alle trærne - med resultat 100% eksponering av trafikken sett fra vår eiendom med tap av all grønn vegetasjon med støy- og partikkel-/svevestøvdempende effekt! - og senere verifisert økt støy med utførte støymålinger av en 3. Part (sept.2013) - som plasserer vår eiendom i "gul støysone" - dette utløser krav om støydempende tiltak for utendørs oppholds-plan! Dette danner grunnlaget for vårt krav om støydempende tiltak.

Kommunen har fra og med første fremsatte klage konsekvent unnlatt å ha en mening i saken, men overlatt til Utbygger å svare på klagen. I e-post fra Utbygger 10.11.2014 fremkom det omsider at et vernet tre ved en feiltakelse ble felt, men at Utbygger i etterkant har fått Kommunens aksept. Dette er senere bekreftet av Kile Stokholm Arkitekter AS i brev datert 22.04.2015 (vedlagt kommunens brev av 18.05.2015).

I tillegg har kommunen i etterkant den 05.12.2013 godkjent en revisjon av Utomhus plantegning nr. Nr. A10-01 Revisjon I, dvs. 15 måneder etter felling av trærne. I denne revisjonen er det nevnte felte vernede tre "forsvunnet ut av tegningen" uten anmerkning! Her etterlyses kommunens avviksbehandling av felling av et vernet tre.

Med basis i ovenstående fakta vurderes Kommunens konklusjon om avvisning av klage som feil, og særlig feil med henvisning til at klagefristen skal være utløpt. Vi tillater vi oss derfor å opprettholde vår klage slik den er fremstilt til Fylkesmannen i Oslo og Akershus - med Frogn kommunes manglende oppfølging/krav til Utbyggers klare avvik fra godkjent omreguleringsplan i gjennomføringen av Byggesaken.

Samtidig ber vi kommunes **Kontrollutvalg** vurdere hvorvidt det foreligger uheldige beslutninger i byggesaken som ikke ivaretar de miljømessige krav for Friområdet slik dette er spesifisert i godkjent omreguleringsplan. Det er spesielt viktig å få klarlagt kommunens avviksbehandling av ovennevnte felling av trærne i Friområdet.

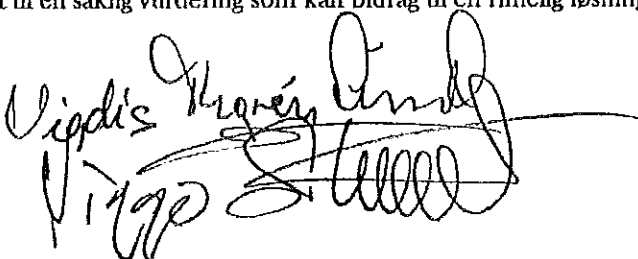
Vi finner det merkelig at kommunens administrasjon i så liten grad følger opp de miljømessige kravene og intensjonene som er gitt i Omreguleringsplanen, men aksepterer avvik som gir "billige" løsninger for Utbygger - som for eksempel også felling av 2 stk praktfulle vernede eiketrær lengere syd i Friområdet (med begrunnelse kvikkleire - uten å alternativt sette krav om sikring av massene).

Vi har imidlertid fillit til en saklig vurdering som kan bidra til en rimelig løsning i saken.

Med hilsen

Vigdis Thorén Lund

Viggo Stein Lund



Kopi: Fylkesmannen i Oslo og Akershus, Tordenskjoldsgt 12, Postboks 8111 Dep. 0032 Oslo

✓ Frogn kommune Kontrollutvalg, Postboks 10, 1441 Drøbak

Kile Stokholm Arkitekter AS, Postboks 6880, 0120 Oslo

Liomaaveien Eiendom AS c/o Trajan Utvikling AS, Postboks 1632, Vika 0119 Oslo

Vedlegg: Dokumentoversikt

Dokumentoversikt

SAK GNR 69 BNR 260, 368, 371 og 372 LOIMAAVEIEN 1-3 OMREGULERINGSPLAN

Dato	Fra	Til	Ref./Sak	Vedlegg	Datert	Merknad
Brev 25.03.2010	Steinar Kile v/Kile Stokholm Arkitekter As	Fam. Lund	Sak 34/2010; Varsler igangsetting planarbeide Loimaaveien 1-3			Tillatelse gitt av Frogn komm
Brev 01.11.2010	Frogn Kommune Samfunns- utvikling	Fam. Lund	10/363/KB 10/16490; Førstegangs behandling av detaljreguleringsplan	1.Sakssammenstilling; 2.Planforslag med bestem. 3.Planforslag og beskrivelse 4.Støy og trafikkreg. 5.ROSanalyse	11.okt.2010 og resten av 30.juni.2010	SWECO notat "Støy og trafikkvurderinger" manglet støyanalyser
Mail 29.12.2010	Fam. Lund	Frogn Komm.	Anmerkn. til ny reguleringsplan			Påklaget økt støyeksponering Grenåvn. Nr 23-31
Brev 04.05.2011	Frogn Komm.	Fam. Lund	10/363/KB 11/7612 / Sak 51/11 og 17/11 Vedtatt Reguleringsplan	1.Samlet sakssammenstilling; 2. Vedtatt plan, plankart av 30.juni.2010 rev. 10.feb.2011 og Bestemmelser dat. 30.06.2010	11.apr.11	NBl Vedlegg 1 "samlet saksfremstilling" for møter gjennomført 24.jan.2011 saksnr 8/11, 21.mars2011 saksnr 51/11 og 11.apr.2011 saksnr 17/11. Nytt vedlegg til møtet 21.mars "Støyrapport fra Sweco av 18.mars2011" er ikke vedlagt mottatt brev for vedtatt reguleringsplan
Nabovarsel 17.02.2012	Loimaaveien Eiendom AS c/o Trajan Utvikling AS v/Per Skaug	Fam. Lund	Arealoverføring og sammenføyninger			
Brev 22.06.2012	Loimaaveien Eiendom AS c/o Trajan Utvikling AS v/Per Skaug	Fam. Lund	Varsel om oppstart byggearbeider i Loimaaveien 1			Seltor Øst AS engasjert entreprenør
Mail 17.08.2012	Fam. Lund	Trajan v/Per Skaug	Anmerkn. avvik regulerings plan med nedhugging av all vegetasjon og fjerning av jord i friarealet helt opp til tomtegrensen Grenåveien 25			Kopi til 1) Seltor AS og 2) Frogn Komm
Mail 20.08.2012	Trajan v/Per Skaug	Fam. Lund	Avvik plan; Skal sjekke saken og forsikrer at plan skal følges			Ingen videre oppfølging og tilbakemelding fra tiltakshaver Trajan AS

Dato	Fra	Til	Ref./Sak	Vedlegg	Datert	Merknad
Amta 23.08.2012			Line Stokholm v/Kile Stokholm Arkitekter forsikrer at "alt er på stell. Det er ikke uvanlig at man graver litt utenfor grensa og setter dette tilbake igjen"			Dette er ikke etterfulgt!!
Brev 05.09.2012	Seltor	Fam. Lund	Varsel om oppstart spregningsarbeider Loimaaveien 1-3			
Brev end okt 2012	Landmåler Frogn Komm	Fam. Lund	Varsler kartforretning og slutføring av midlertidig forretning (av 1999)	Kart over området og kart med reguleringsplan		NBI Kartforretning / oppmåling Igangsatt etter at entreprenør har hugget ned all vegetasjon i friarealet
Brev 20.12.2012	Seltor	Fam. Lund	Nabo informasjon til byggeprosjekt Loimaavn, 1-3			
10.04.13	Kile- Stokh. Arkitekter AS		Nabovarsel vedr. Skilt/reklame fasade med mer	Situasjonsplan; Utenomhusplan; Utvendig perspektiv; Fasadeoppriss		NBI Utvendig perspektiv viser vegetasjon/busker i friarealet
Mail 07.05.2013	Fam. Lund	Trajan v/Per Skaug	Krav on rehabilitering av rasert vegetasjon i frlområdet			Påpeker også nedhugget verneverdig tre market i godkjent plan, dvs avvik plan. Kopi: Seltor og Frogn Komm
Mail 08.05.2013	Seltor v/Tore Gløppen	Fam. Lund	Informerer: Rehab, Friområdet en sak mellom Utbygger og Frogn Kommune			Kopi: Trajan v/Per Skaug
Mail 24.05.2013	Fam. Lund	Seltor	Parkeringsplass; avvik fra plan	Fotos		Kopi: Trajan v/Per Skaug; Frogn Komm; Kile Stokholm
Mail 04.05.2014	Fam. Lund	Frogn Komm	13/00079-34; Reiser krav om erstatning; 1) Rehabilitering av vegetasjon; 2) Tiltak mot trafikkstøy	Rapport Støymålinger Sept. 2013		Støymålinger dokumenterer totale støytrykk mot utearealer Grenåvn. 25; NBI Varsler også om nedhugget trær på privat grunn Grenåvn. 25;
Mail 12.05.2014	Frogn Komm v/ Lillian Olsson	Kile Stokholm Arkitekter AS	13/00079-34; Ber om kommentar til vår mail av 04.05.2014	Rapport Støymålinger Sept. 2013		Kopi: Loimaaveien eiendom AS c/o Trajan Utvikling AS og Fam.Lund; NBI Våre krav i mail av 04.05.2014 mangler i oversendelsen!!
Mail 13.06.2014	Fam. Lund	Frogn Komm v/Lillian Olsson	13/00079-34; Purrer svar fra Konsulent, ber om å sette en tidsfrist			
Mail 23.06.2014	Frogn Komm v/ Lillian Olsson	Kile- Stokholm Arkitekter AS	13/00079-34; Purrer svar fra Konsulent og setter tidsfrist 14 dager	Våre krav av 04.05.2014 oversendt konsulent og tiltakshaver denne gangen		Kopi: Loimaaveien eiendom AS c/o Trajan Utvikling AS og Fam.Lund
Mail 21.08.2014	Fam. Lund	Frogn Komm v/Lillian Olsson	13/00079-34; Etterlyser etterspurte redegjørelser og status i saken samt ber om møte med kommunen for orientering i saken			
Tlf 02.10.2014	Fam. Lund	Frogn Komm service torget	13/00079-34; Ber om kontakt/møte med saksbehandler Lillian Olsson. ServiceTorget lovet å formidle ønsket			NBI Service torget skjerner saksbehandler mot direkte muntlig kontakt



Dato	Fra	Til	Ref./Sak	Vedlegg	Datert	Merknad
Mail 30.10.2014	Fam. Lund	Frogn Komm, P.Skaug, Kile-Stokh.	13/00079-34; Krav om tiltak red. Støy og ny vegetasjon			Status i byggesak etterlyses - avsluttet? Påpeker mangler autovern og adkomst fotgjengere
Mail 10.11.2014	P.Skaug	Frogn Komm, V.Lund, Kile- stokholm	Støy for nabo i Grenåvelen 25			Avviser krav men innrømmer hugget ett verneverdig tre
Mail 14.11.2014	Fam. Lund	Frogn Komm, P.Skaug, Kile- Stokholm	10/00079-34; Begrunner pånytt og opprettholder krav om tiltak			Etterlyser Støyberegning før godkjenning av Plan
Mail 15.12.2014	P.Skaug	V.Lund Frogn komm	Krav om støydempende tiltak og rehab. Vegetasjon			Avviser krav støy. Innrømmer befarings og rehab. vegetasjon
Mail 08.01.2015	Frogn Komm	V.Lund	13/00079-42; svar på spørsmål om vegetasjon og støydempende tiltak			Utbygger pålagt å plante ett nytt eiketre til erstatning for 2 som ble fjernet
E-post 08.02.2015	Fam. Lund	Frogn Komm	13/00079-42; kommentar til komm. svar på spørsmål vegetasjon&støydemp. tiltak	Brev med kommentarer til kommunen		Inkludert Foto av nedhuggede trær august 2012
E-post 06.04.2015	Fam. Lund	Frogn Komm	13/00079-42; Purrer på svar epost av 8.feb. + kopi av SWECO rapp.			Satt frist 25.april 2015 m/varsel om å sende saken til fylkesmannen
E-post 08.04.2015	Frogn Komm. v/ Lillian Olsson	V.Lund, K.Stokh., LE AS v/Trajan	13/00079-42; Ber om ansvarlig søkers kommentar	Våre eposter av 8.feb. Og 6.apr. Vedlagt		Satt frist 15.april
E-post 18.05.2015	Frogn Komm v/ Lillian Olsson	V.Lund, K.Stokh., LE AS v/Trajan	13/00079-47; svar på vårt brev av 08.03.2015	Tegn A10-01 Rev.D Utomhusplan; SWECO støyrapport.18.03.2011; Brev fra Kile Stokholm Arkitekter av 22.04.2015		Komm. viser til godkjent rev. plan tegn.etter at vernet tre er hugget; Støyrapport mottatt etter mange purringer; Arkitekt K.Stokholm innrømmer at vernet tre ble hugget v/uhell
E-post 15.06.2015	V.Lund	Frogn Komm	13/00079-47; Brev av 12.06.2015			påklager manglende saksbehandling av kommunen
E-post 03.11.2015	Frogn Komm	V.Lund	13/00079-51	Komm. avviser alle krav - klagefrist utløpt		

Papirkoppl vedlagt klage sent i posten til Fylkesmannen

Frogn KU-9/16 Overordnet analyse og risikoområder i kommunen

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 16/00081-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg	9/16 07.03.2016

Sekretariatets innstilling:

Utvalgets diskusjon tas til orientering. KPMG tar med seg synspunktene i det videre arbeidet med overordnet analyse for forvaltningsrevisjon.

Vedlegg:

Oppstartkonferansen2016 RisikovurderingOppsummering av idédugnad.pptx

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget valgte KPMG til å utarbeide en overordnet analyse for Frogn og selskapet er i gang med arbeidet. Identifiseringen av risikoområder i kommunen krever en aktiv medvirkning fra kontrollutvalget, administrasjonen og ledende politikere. Framdriftsplanen for arbeidet ble vedtatt i ku-sak 48/15.

I kontrollutvalgsmøtet den 7. mars vil KPMG innlede og organisere diskusjonen/høyttenkning om mulige risikoområder på viktige områder i kommunen.

KPMG er også i kontakt med rådmannen for å avtale en work-shop med representanter for kommunen sentralt, resultatområdene, politiske gruppeledere og medlemmer av kontrollutvalget. KPMG vil melde fra om tidspunktet for dette møtet så snart det er avklart med rådmannen.

Etter planen vil KPMG presentere et første utkast til overordnet analyse i utvalgsmøtet den 9. mai og endelig analyse i møtet 6. juni. På grunnlag av analysen og utvalgets diskusjon legger sekretariatet fram forslag til plan for forvaltningsrevisjon på det første møtet i høst.

Vedlagt følger oppsummeringen av idédugnaden om risikovurderinger under oppstartkonferansen i januar.

Ås, 29. februar 2016

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Frogn KU-10/16

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Saksbehandler:	Lene H. Lilleheier	Saksnr.:	16/00082-1
Behandlingsrekkefølge			Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg		10/16	07.03.2016

Sekretariatets innstilling:

FIKS bes gjennomføre en overordnet analyse for selskapskontroll og legge fram en plan for denne kontrollen for den kommende valgperioden.

SAKSUTREDNING:

Etter en endring av forskrift om kontrollutvalg, § 13, i 2012 er utvalgene pålagt å få utført en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskaper. Denne analysen skal danne grunnlaget for en plan for selskapskontroll som skal gjelde for inntil hele valgperioden.

FIKS har tidligere stått for innstilling om planen ovenfor kontrollutvalget og utført selskapskontrollen i form av eierskapskontroll. Selskapskontroll som forvaltningsrevisjon er utført av revisjonen. Kommunereformutvalget som snart legger fram sin innstilling, vil trolig forelå at også eierskapskontrollen skal utføres av revisjonen.

FIKS foreslår at vi gjennomfører en overordnet analyse for selskapskontroll, utarbeide forslag til plan og gjennomføre eierskapskontrollen i årene framover. Det siste trenger ikke kontrollutvalget ta stilling til i denne omgang.

Vi vil eventuelt legge opp til en overordnet analyse som omfatter alle de ca 17 selskapene som er aktuelle for denne kontrollen i Follo.

Kontrollutvalgets innstilling om plan må sendes kommunestyret innen utgangen av året.

Ås, 29. februar 2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Frogn kontrollutvalg

Frogn KU-11/16

Kontrollutvalgets årsrapport 2015

Saksbehandler:	Lene H. Lilleheier	Saksnr.:	16/00086-1
Behandlingsrekkefølge			Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg		11/16	07.03.2016

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret med følgende innstilling:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.

Vedlegg:

aarsrapport Frogn 2015.pdf

SAKSUTREDNING:

Forslaget til årsrapport for 2015 legges fram for kontrollutvalget til behandling.

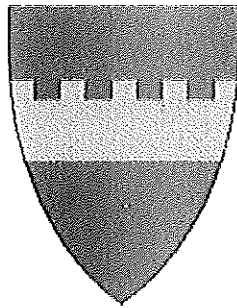
Ås, 29. februar 2016

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Vedlegg: Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2015

KONTROLLUTVALGET I FROGN KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2015



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 2015

Kontrollutvalget i Frogn har 5 medlemmer, og har i 2015 bestått av:

Før kommunevalget:

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

Etter kommunevalget:

Knut Erik Robertsen (A), leder
Øyvind Solli (H), nestleder
Helge G. Simonsen (V)
Eva Jorun Bækken Haugen (H)
Tom Lennart Pedersen (PP)

Grunnet forfall deltok varamedlemmene Bjørn Birkeland og Jorunn Holter på ett møte hver. Etter kommunevalget har varamedlemmene Marit Alice Østigard og Irene Myrbostad deltatt på ett møte. Kontrollutvalget hadde i 2015 til sammen syv møter og behandlet 51 saker.

Ludolf Bjelland, Sigbjørn Kvistad og Tone Merete Hansen 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. Helge G. Simonsen, Tone Merete Hansen og Sigbjørn Kvistad deltok på FKTs fagkonferanse og årsmøte i juni.

Utvalget har vedtatt et strateginotat for sitt arbeid som fornyes årlig, sist gang 2. februar 2015. 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.

Kommunelovens regler om møteoffentlighet i § 31 gjelder for kontrollutvalget.

Innkallinger, sakspapirer, rapporter og protokoller fra kontrollutvalgets møter legges ut på kommunens internettsider og på FIKS sine internettsider.

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 2015.

3. BUDSJETT 2016

Kontrollutvalgsforskriften § 18 slår fast at kontrollutvalget innstiller om budsjett for kontroll og tilsyn i kommunen. Utvalget avga innstilling ovenfor kommunestyret om budsjettet for 2016 for revisjon, sekretariat og egne utgifter i sitt møte 31. august.

4. UTVALGETS ARBEIDSOPPGAVER I 2015

4.1 Tilsyn med revisjonen

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

Kommunestyret i Frogn sa opp avtalen med Follo distriktsrevisjon (FDR) i mai 2014, og avtalen utløp 31.12.2015. Etter konkurranseutsetting og innstilling fra kontrollutvalget valgte Kommunestyret den 9. februar KPMG som regnskapsrevisor. Avtalen gjelder for perioden 1. mai 2015 til og med 30. april 2017, med opsjon for oppdragsgiver til å kunne forlenge avtalen med 1 + 1 år. I henhold til avtalen skal regnskapsrevisjonen utføres til en fast årlig pris, men kan reguleres etter endringene i konsumprisindeksen.

FDR – regnskapsrevisjon fram til 1. mai 2015

FDR var kommunens regnskapsrevisor fram til 1. mai 2015, og kommunens forvaltningsrevisor i 2015. FDR deltok i utvalgets møter og rapporterte fortløpende om sitt arbeid fram til og med 31. august 2015. I utvalgsmøtet 11. mai behandlet utvalget revisjonsberetningen for kommunen for 2014. Revisjonens rapport for revisjonsåret 2014 ble behandlet i møte den 31. august.

KPMG – regnskapsrevisjon fra 1. mai 2015

KPMG har deltatt i de fleste kontrollutvalgsmøtene etter at selskapet overtok som regnskapsrevisor for kommunen. I møtet den 31. august orienterte oppdragsansvarlig revisor, Siv Karlsen Moa om oppstarten av revisjonsarbeidet. Utvalget behandlet i samme møte revisjonsplan for 2015.

4.2 Oppgaver med regnskapsrevisjon

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 avga i sitt møte den 11. mai følgende uttalelse til kommunestyret om kommunens årsregnskap for 2014:

«Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra Follo distriktsrevisjon datert 17. april 2015 og årsmeldingen for 2014.

Kontrollutvalget merker seg at revisjonsberetningen er avlagt uten forbehold og presiseringer.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Frogn kommunes årsregnskap for 2014.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det framlagte regnskapet for Frogn kommune for 2014.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.»

Revisjonens revisjonsbrev per 31.12.14 (Revisjonsbrev nr. 6) datert 25. mai 2015 til kontrollutvalget i Frogn inneholdt noen anbefalinger knyttet til årsregnskapet og fem anbefalinger. Rådmannens svarbrev datert 21.juni. ble behandlet av utvalget den 31. august. Administrasjonen bekreftet at de vil følge opp revisjonens anbefalinger, og utvalget vedtok å ta saken til orientering.

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 i 2015

Beredskap

Rapporten ble behandlet av utvalget i møte den 11. mai. Kommunestyret sluttet seg i sak 115/15 til kontrollutvalgets innstilling om å ta rapporten til orientering, og ba rådmannen melde tilbake til kontrollutvalget om oppfølgingen av anbefalingene innen seks måneder.

Barnevern

Rapporten ble behandlet av utvalget i møte den 31. august. Kommunestyret behandlet rapporten den 7. desember, og sluttet seg til kontrollutvalgets innstilling om å ta rapporten til orientering og be rådmannen melde tilbake til kontrollutvalget om oppfølgingen av anbefalingene innen seks måneder.

Rådmannens oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter

I tråd med kommunestyrets vedtak vedr. rapporten om **prosjektstyring**, ga rådmannen sin andre tilbakemelding om oppfølgingen til kontrollutvalget den 2. januar jf. sak 1/15. Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets innstilling om å ta tilbakemeldingen til orientering i sitt møte den 23. mars.

Rådmannens andre tilbakemelding vedr. rapporten om **psykisk helsearbeid for unge** ble behandlet av utvalget den 16. mars jf. sak 8/15. Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets innstilling om å ta rådmannens tilbakemelding til orientering i sitt møte den 4. mai

Rådmannens første tilbakemeldingen om oppfølgingen av rapporten om **Samhandlingsreformen**, ble behandlet i møte den 31. august. Utvalget tok rådmannens rapport om oppfølgingen til orientering.

Rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av rapporten om **vann- og avløp** ble behandlet av utvalget den 8. desember, og oversendt kommunestyret med innstilling om å ta tilbakemeldingen til orientering.

Vedtak om forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2016

På bakgrunn av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon vedtok utvalget den 8. desember «PPT» og «Oppfølging av vedtak i folkevalgte organer» som tema for forvaltningsrevisjon i 2016.

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 Follo Brannvesen IKS.

5.1 Selskapskontrollen 2014 – Forvaltningsrevisjon Follo Ren IKS

Selskapskontrollen av Follo Ren IKS ble gjennomført som en forvaltningsrevisjon. Rapporten, som var en felles bestilling fra alle kommunene som deltar i selskapet, ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 11. mai 2015. Follo distriktsrevisjon konkluderte i sin rapport med at selskapet drives i samsvar med sine mål og har gode rutiner for kvalitetssikring av nye investeringsprosjekter. Revisjonen anbefalte blant annet at selskapsavtalen bør oppdateres i forhold til endringer i IKS-loven. Saken ble oversendt kommunestyret med innstilling om at kommunens eierrepresentant bes følge opp rapportens anbefalinger overfor selskapet. Kommunestyret sluttet seg den 15. juni 2015 til denne innstillingen.

5.2 Selskapskontrollen 2015

Kontrollen i 2015 omfattet alle selskapene og ble gjennomført av FIKS. Kontrollen var en eierskapskontroll hvor en undersøkte om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette slik kommunestyret har fastsatt. Kontrollutvalget vedtok rammene for kontrollen den 11. mai 2015 og kontrollen skulle fokusere på i hvilken grad selskapene har fulgt opp tiltakene i kommunenes Eiermeldinger. Rapporten konkluderte med at selskapene hadde fulgt opp de fleste tiltakene i Eiermeldingene. Kontrollutvalget behandlet rapporten den 8. desember 2015 og saken ble oversendt kommunestyret med innstilling om at kommunens eierrepresentant i selskapene bes følge opp rapporten, og at selskapene selv må vedta relevante retningslinjer for at de skal bli formelt gjeldende.

6. ANDRE KONTROLLER

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

I 2015 tok utvalget bl.a. opp følgende saker:

- I sitt møte den 16. mars behandlet utvalget en innkommen sak fra Lise Rønbeck om Furuveien 1, der det ble hevdet at rådmannen har begått alvorlige saksbehandlingsfeil. Rådmannen ga en skriftlig redegjørelse og svarte på påstandene i samme møtet. Utvalget vedtok å avvise saken.

I møtet den 11. mai hadde utvalget en dialog med rådmannen og ordfører om kommunens innkjøpsordninger. Utvalget tok redegjørelsen til orientering og vedtok en oppfølging etter seks måneder. I samme møte redegjorde rådmannen for kommunens bruk av spesialmaterialer i kommunale byggeprosjekter, denne redegjørelsen tok utvalget til orientering.
- Rådmannen redegjorde i utvalgsmøtene 11. mai og 8 juni om arbeidet med et system for avviksrapportering og oppfølging av vedtak. Kontrollutvalgets vedtak etter siste møte var å be rådmannen jobbe videre med saken, slik at

politikere og innbyggere får tilgang til informasjon om oppfølgingen av vedtak/avviksrapportering.

- Den 8. juni var rådmannen innkalt til dialog om sin oppfølging av anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten om byggesaksbehandlingen fra 2012. Kontrollutvalget tok dialogen til orientering.
- Rådmannen redegjorde i utvalgsmøtet den 31. august om kommunens byggesaksgebyrer. Utvalget ba rådmannen melde tilbake om oppfølgingen av to anbefalingspunkter i den tidligere forvaltningsrevisjonsrapporten om «Selvkost, avgift og gebyrer» innen seks måneder.
- Ordfører ba kontrollutvalget om å se nærmere på hvorfor revisor ikke har fanget opp at vedtak om utleie av kommunale fortau ikke er fulgt opp. Revisors svar ble behandlet i møte den 31. august. Utvalget tok revisors redegjørelse til orientering.

Frogn, 7. mars 2016

Knut Erik Robertsen
leder

Øyvind Solli
nestleder

Frogn kontrollutvalg

Frogn KU-12/16
Innstilling om valg av forvaltningsrevisor 2016

Unntatt etter offentlighetsloven Offl §13 jfr Fvl §13

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 16/00079-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg	12/16 07.03.2016

Saksdokumentet er unntatt offentlighet

Frogn kontrollutvalg

Frogn KU-13/16
Orienteringssaker

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 16/00090-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Frogn kontrollutvalg	13/16 07.03.2016

Sekretariatets innstilling:
Sakene tas til orientering.

Muntlig orientering:
Rapport fra deltakerne på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i februar.

Vedlegg:

- 1) Godkjent protokoll fra kontrollutvalgets møte 1. februar 2016
- 2) Kopi av kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Frogn kommune.
- 3) Aktivitetsplanen per februar 2016

Ås, 29. februar 2016

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

MØTEPROTOKOLL

Frogn kontrollutvalg

Møtetid: 01.02.2016 kl. 14:00 – 15:25

Sted: Frogn rådhus - Fraunar

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 5.

Møtende medlemmer:

Knut Erik Robertsen, Øyvind Solli, Eva Jorun Bækken Haugen, Tom Lennart Pedersen, Helge G. Simonsen

Fra administrasjonen møtte:

Harald K. Hermansen, rådmann (sak 1/16, 2/16 og eventuelt)

Vegard Arnesen, arkivleder (sak 1/16)

Jo-Ragnar Finserås, enhetsleder økonomi (sak 3/16)

Wenche Korpberget, enhetsleder personal, organisasjon og politikk (sak 1/16)

Randi M. Tornås, kommunalsjef miljø, eiendom og teknisk drift (sak 2/16)

Fra KPMG møtte:

Rune Johansen, regnskapsrevisor (sak 1/16, 2/16 og 3/16)

Møtesekretær:

Lene H. Lilleheier (FIKS)

Diverse merknader:

Knut Erik Robertsen fremmet én sak til eventuelt.

Møteprotokoll godkjent 04.02.2016

Knut Erik Robertsen/s./
Leder

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

Eventuelt

Frogn KU-1/16

Rådmannens redegjørelse: System for avviksrapportering og oppfølging av vedtak

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Frogn kontrollutvalgs behandling 01.02.2016:

Rådmannen presenterte systemet for oppfølging av vedtak, og svarte på utvalgets spørsmål.

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Frogn kontrollutvalgs vedtak 01.02.2016:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Frogn KU-2/16

Redegjørelse fra rådmannen om kontrollrutiner i byggesaksavdelingen

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Frogn kontrollutvalgs behandling 01.02.2016:

Rådmannen redegjorde for saken og svarte på utvalgets spørsmål. Han sa blant annet at administrasjonen vil gå igjennom arkivene og undersøke aktuelle saker den korrupsjonssiktede kvinnen behandlet da hun var ansatt i Frogn kommune.

Knut Erik Robertsen fremmet følgende tilleggsforslag til innstillingen:

Kontrollutvalget ber om en redegjørelse fra rådmannen for gjennomføringen av undersøkelsen.

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

Frogn kontrollutvalgs vedtak 01.02.2016:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

2. Kontrollutvalget ber om en redegjørelse fra rådmannen for gjennomføringen av undersøkelsen.

Frogn KU-3/16

Oppsummering av revisjonen høsten 2015

Sekretariatets innstilling:

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

Frogn kontrollutvalgs behandling 01.02.2016:

Rune Johansen fra KPMG presenterte rapporten og svarte på spørsmål fra utvalget.

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Frogn kontrollutvalgs vedtak 01.02.2016:

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

Revisor fratradte møtet før behandlingen av sak 4/16, 5/16 og 6/16.

Frogn KU-4/16

Valg av leverandør Overordnet analyse

Sekretariatets innstilling:

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

Frogn kontrollutvalgs behandling 01.02.2016:

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Frogn kontrollutvalgs vedtak 01.02.2016:

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

Frogn KU-5/16

Mål og problemstillinger forvaltningsrevisjon 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 %

Frogn kontrollutvalgs behandling 01.02.2016:

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Frogn kontrollutvalgs vedtak 01.02.2016:

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 %

Frogn KU-6/16

Orienteringssaker

Sekretariatets innstilling:

Sakene tas til orientering.

Frogn kontrollutvalgs behandling 01.02.2016:

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Frogn kontrollutvalgs vedtak 01.02.2016:

Sakene tas til orientering.

Eventuelt

Utvalget og rådmannen drøftet hvordan kontrollutvalgets arbeid kan gjøres mer synlig på kommunens nettsider.

Kommunestyret i Frogn kommune
Postboks 10
1441 DRØBAK

Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Frogn kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013
22,0	21,9	23,3

De oppgitte tallene gjelder for skatteoppkreverkontoret.

Postadresse

Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

Besøksadresse

Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000

Org. nr: 991733043

skattost@skatteetaten.no

Sentralbord

800 80 000

Telefaks

22 17 01 21

2.2 Organisering

Skatteoppkreverfunksjonen for Frogn kommune er lagt til kemneren i Follo. Skatteoppkreverkontoret har ansvaret for gjennomføringen av arbeidsgiverkontrollen i de deltagende kommunene (Vestby, Ski, Ås, Frogn, Oppegård og Enebakk).

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Frogn kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 1 969 642 109 og utestående restanser² på kr 102 836 056, herav berostilte krav på kr 13 257 054. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 19. januar 2016.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2015 for Frogn kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (1 %)	Resultatkrav (1 %)	Innbetalt av sum krav (1 %) forrige år	Innbetalt av sum krav (1 %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2013	76,6	92,97	94,00	94,43	93,50
Arbeidsgiveravgift 2014	206,0	99,91	99,70	99,67	99,84
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	138,2	98,76	99,40	99,34	99,12
Forskuddstrekk 2014	402,7	99,94	99,80	99,90	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	48,2	99,37	99,90	99,60	99,94
Restskatt upersonlige skattytere 2013	19,8	92,06	98,70	98,49	98,16

Skatteoppkreverkontoret viser i sin rapportering til at manglende resultatoppnåelse for restskatt personlige skattytere i stor grad skyldes én endringssak mot slutten av 2015 som medførte at gjenstående restanse økte med ca. 1 million kroner.

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2015 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2015	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2015 region (i %)
4 238	212	311	7,3	5,1	5,3	5,0

De oppgitte tallene gjelder for skatteoppkreverkontoret.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 22. juni 2015.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

Skattekontoret har i 2015 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

- ***Intern kontroll***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- ***Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi avdekket følgende vesentlige forhold som ikke er i samsvar med gjeldende regelverk:

Manuelt endrede bankkontoer

Skatteoppkreveren skal sørge for at det foreligger dokumentasjon som legitimerer gyldigheten av endring og registrering av ny bankkonto. Det vises til Retningslinjer for føring av skatteregnskapet av 18. november 2014 og Retningslinjer for endring av bankkontoer for skattytere av 4. april 2014.

Det er ved stedlig kontroll 2015 avdekket tilfeller der skatteoppkreveren har utilstrekkelig dokumentasjon ved manuelt registrerte bankkontoer. Forholdet ble også avdekket ved stedlig kontroll i 2014.

Regnskapet gir likevel et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- ***Skatte- og avgiftsinnkreving***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- ***Arbeidsgiverkontroll***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

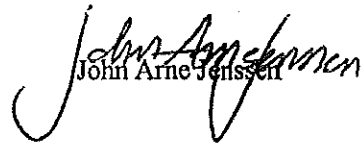
6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2015 gitt pålegg og anbefaling som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 17. august 2015.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefaling som er gitt.

Vennlig hilsen


Cathrine Sjong Bakken
fung. avdelingsdirektør
Skatt øst


John Arne Jenssen

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Frogn kommune
- Skatteoppkreveren for Frogn kommune
- Riksrevisjonen

KONTROLLUTVALGET I FROGN KOMMUNE AKTIVITETSPLAN FOR 2016 per februar

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 uttreder 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	7.mars 2016	
2	Aktivitetsplan	Februar	FIKS		Rullerende
3	Utvalgets strateginotat	Fornyes årlig	FIKS	Legges frem i mai	
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 01.05.15 – 30.04.16)	Mai	KPMG		
	31.10.16 (perioden 01.05.16 – 31.10.16)	Nov	KPMG		
	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, KS 209/15
10.	Overordnet analyse forvaltningsrevisjon	2016	FIKS		
11.	Forvaltningsrevisjon 2016:	2016	FIKS	Innstilling om leverandør 7.mars	
12	Oppløsing av tidligere prosjekter:				
	Rapporter	Rådm. Svarfrist:	FIKS		
	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 9. mai	
	Selvkost, avgift og gebyrer (punkt 3 og 4) fra 2010	29.2.2016			
	Barnevern	7.6.2016	FIKS		
13	Plan Selskapskontroll 2013 - 2016		FIKS		KS 22.10.12
12.	Selskapskontroll 2015	2015	FIKS	KU 46/15	
	Overordnet analyse selskapskontroll	2016	FIKS		
13.	Andre kontrolloppgaver				
	Kommunens innkjøpsordninger – dialog rådmann	Des 2015	FIKS	Vedtaks sak 14/15 – Følges opp i 2016	
	Avviksrapportering/oppløsing av vedtak	Des 2015	FIKS		KU 1/16
	Kommunens kontrollrutiner – byggesaksavdeling		FIKS	Vedtaks sak 2/16 – Ny redegjørelse i mars	