

# MØTEINNKALLING

## Frogn kontrollutvalg

Møtetid: **08.06.2015 kl. 16:30**  
Møtested: **Fraunar - Kommunestyresalen**

Møtet er åpent for publikum i alle saker med mindre saken er unntatt offentlighet.  
Møtedokumenter er publisert på [www.follofiks.no](http://www.follofiks.no).

### Saksliste

#### Saker til behandling

- 21/15 Dialog med rådmannen om byggesaksbehandlingen
- 22/15 Avviksrapportering/oppfølging av vedtak
- 23/15 Dialog og presentasjon regnskapsrevisor KPMG
- 24/15 Forslag oppfølgingspunkter - NKRF-konferansen 2015
- 25/15 Orienteringssaker

#### Eventuelt

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

Ås, 01.06.2015

Ludolf Bjelland  
leder

*Lene H. Lilleheier*  
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](http://www.follofiks.no)**



## Frogn kontrollutvalg

### Frogn KU-21/15

### Dialog med rådmannen om byggesaksbehandlingen

Saksbehandler:	Lene H. Lilleheier	Saksnr.:	15/00167-1
<b>Behandlingsrekkefølge</b>		<b>Møtedato</b>	
1 Frogn kontrollutvalg		21/15	08.06.2015

#### **Sekretariatets innstilling:**

Dialogen med rådmannen om kommunens byggesaksbehandling og oppfølgingen av anbefalingene i rapporten om byggesaksbehandlingen fra 2012 tas til orientering.

#### **SAKSUTREDNING:**

Under eventuelt i møtet den 11. mai d.a drøftet kontrollutvalget kommunens byggesaksbehandling. Utvalget diskuterte blant annet hvordan de skal forholde seg til formelle og uformelle henvendelser som fra tid til annen distribueres via e-post til det politiske miljøet i kommunen. Henvendelsene gjelder gjerne komplekse saker der både media og innbyggere viser stort engasjement i den konkrete sak.

Kontrollutvalget var enige om at det ikke er ønskelig å gå inn i flere enkeltsaker, noe sekretariatet også frarådet da dette strengt tatt ikke er en del av kontrollutvalgets oppgave. Kontrollutvalget ble derimot enige om å invitere rådmannen til en generell dialog om byggesaksbehandlingen og oppfølgingen av rapporten om byggesak fra 2012.

Invitasjon ble sendt til rådmannen i e-post av 19. mai.

Forvaltningsrevisjonsrapporten om byggesaksbehandlingen ble behandlet av kontrollutvalget 18. desember 2012. Revisjonen anbefalte følgende forbedringstiltak som utvalget ba rådmannen følge opp og melde tilbake om etter henholdsvis 6 og 12 måneder:

- 1. Frogn kommune bør gjøre en ny vurdering for å finne tiltak som kan bringe kommunen à jour med etterslepet av eldre saker.*
- 2. Kommunen bør ha dokumentasjon på hvordan den behandler ulike saker (spesielt forhold som angår dispensasjoner og klager) slik at det skapes trygghet om hvilken linje som har vært fulgt.*
- 3. Innstillingen til vedtak i hovedutvalget for miljø-, plan- og byggesaker bør også begrunne alternative vedtak der dette foreslås. Utvalgets vurderinger ved avvikende vedtak bør dokumenteres.*
- 4. Kommunen bør gjennomføre brukerundersøkelser og oppdatere serviceerklæringer.*
- 5. Administrasjonen bør påse at innstillingene til vedtak i tilstrekkelig grad drøfter de forhold som vedtaket baseres på.*

## Frogn kontrollutvalg

Rådmannens siste tilbakemelding om oppfølgingen av rapporten ble behandlet i utvalget den 31. mars 2014 (se vedlegg 1). Både kontrollutvalget og senere Kommunestyret fattet vedtak om å ta tilbakemeldingen til orientering.

### Ny oppfølging av rapportens anbefalinger:

#### **1. Å komme ajour med etterslepet i eldre saker**

Dette anbefalingspunktet ble fulgt opp på nytt i utvalgets møte den 27. oktober 2014. Rådmannen la da frem en plan for eliminering av restansene (se vedlegg 2). Utvalget fattet vedtak om å ta rådmannens redegjørelse til orientering.

Det hadde vært nyttig om rådmannen i møtet redegjorde for status for dette arbeidet.

#### **2. Dokumentasjon av hvordan kommunen behandler ulike saker**

I rådmannens tilbakemelding av 14.mars 2014 skrev han at brukerne opplever en del utfordringer med nytt sak/arkiv-system. Det nye systemet skulle gi bedre oversikt over tidsfrister og oppfølging av saker. Vi ber rådmannen redegjøre for tilpasningen til det nye datasystemet og arbeidet med å dokumentere hvordan kommunen behandler de ulike sakene.

#### **3. Begrunnelse for alternative vedtak i saksfremløgg**

Rådmannen har innført nye rutiner for saksfremløgg der alternativ innstilling begrunnes. Rådmannen sa i sin forrige tilbakemelding at dette fungerer godt. Vi ber rådmannen bekrefte at dette fortsatt fungerer etter intensjonen.

#### **4. Brukerundersøkelser og serviceerklæringer**

Vi ber rådmannen redegjøre for arbeidet med brukerundersøkelser og serviceerklæringer. I forrige tilbakemelding ble det rapportert om lav svarprosent og at serviceerklæring avventer resultatet av brukerundersøkelsen.

#### **5. Drøfting av forhold som leder fram til vedtak**

Rådmannen bes redegjøre for arbeidet med å sikre at innstillingene til vedtak i tilstrekkelig grad drøfter de forhold vedtaket baseres på.

### Andre undersøkelser om byggesak:

Kontrollutvalget har i tillegg til forvaltningsrevisjonsrapporten fått grundige redegjørelser fra rådmannen i et par konkrete byggesaker. Ingen av gjennomgangene ga etter kontrollutvalgets oppfatning grunnlag for videre undersøkelser.

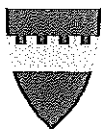
Sekretariatet vil på generelt grunnlag minne kontrollutvalget om at de kun skal påse at rådmannen følger de regler og rutiner som er bestemt, og at det er utenfor utvalgets mandat å gi rådmannen detaljerte instruksjoner.

Ås, 1. juni 2015

## Frogn kontrollutvalg

Lene H. Lilleheier/s./  
Sekretær

- Vedlegg:**
- 1) Rådmannens tilbakemelding etter 12 måneder i brev av 14.3.2014
  - 2) Kopi av rådmannens plan for eliminering av restanser (fra KU sak 37/14 den 27. oktober 2014)



## Frogn kommune

Enhet for samfunnsutvikling - Bygg

Follo interkommunale  
kontrollutvalgssekretariat - FIKS  
Pb 195  
1431 ÅS

Deres ref.

Vår ref.  
14/01381-1

Saksbehandler  
Anne-Bergitte Thinn

Dato  
14.03.2014

### Tilbakemelding til kontrollutvalget - Oppfølging av forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandlingen i Frogn kommune

Rådmannen viser til *Forvaltningsrevisjonsrapport om kommunens byggesaksbehandling* datert 15.11.2012.

Rapporten ble behandlet i Kommunestyret 25.02.2013 og det ble fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar rapporten om kommunens byggesaksbehandling til orientering.
2. Rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget etter henholdsvis 6 og 12 måneder.

Nedenfor gir rådmannen sin tilbakemelding på forvaltningsrevisjonens anbefalinger etter ca 12 måneder, dvs per 25.02.2014.

#### Anbefalinger fra revisjonen

Follo distriktsrevisjon anbefaler følgende forbedringstiltak:

1. Frogn kommune bør gjøre en ny vurdering for å finne tiltak som kan bringe kommunen å jour med etterslepet av eldre saker.
2. Kommunen bør ha dokumentasjon på hvordan den behandler ulike saker (spesielt forhold som angår dispensasjoner og klager) slik at det skapes trygghet om hvilken linje som har vært fulgt.
3. Innstillingene til vedtak i hovedutvalget for miljø-, plan- og byggesaker bør også begrunne alternative vedtak der dette foreslås. Utvalgets vurderinger ved avvikende vedtak bør dokumenteres.

4. Kommunen bør gjennomføre brukerundersøkelser og oppdatere serviceerklæringer.
5. Administrasjonen bør påse at innstillingene til vedtak i tilstrekkelig grad drøfter de forhold som vedtaket baseres på.

### Rådmannens tilbakemelding på hovedanbefalingene

#### **1. Ny vurdering av tiltak som kan bringe kommunen a jour med etterslepet i eldre saker.**

Rådmannen sa seg i kommentar til revisjonsrapporten enig i at de tiltak som er gjennomført til nå, ikke har vært tilstrekkelige for å komme a jour. Det er etter dette igangsatt en rekke tiltak for å nå dette målet.

#### Byggesaksprosjektet/opprydding i arkivet

Kommunen har pr. februar 2014 gjennomgått omtrent 2/3 av byggesaksarkivet. Arkivet har avsluttet 380 byggesaker totalt og det er sendt ut 450 brev. Omtrent 100 saker er videresendt til byggesaksavdelingen for avslutning.

Det to-årige prosjektet for å komme ajour med etterslepet av byggesaker ble igangsatt i slutten av august 2013. Prosjektet har en prosjektleder og en prosjektmedarbeider. I 2013 utstedte avdelingen 172 ferdigattester og 31 midlertidige brukstillatelser. Rådmannen erfarer at det gjennom prosjektet avdekkes en del ulovlige tiltak som blir nye saker. Oppfølging av ulovligheter er ressurskrevende. Rådmannen tar sikte på å fremme en strategi for oppfølging av ulovlige tiltak for politisk behandling før sommeren. Dette skal sikre gode rutiner og hensiktsmessig prioritering av sakene.

#### Lean

Byggesaksavdelingen har sammen med arkivet gjennomført en pilotprosess på innføring av lean-metodikk i byggesak. Resultatet av prosessen har konkret ført til nye rutiner for journalføring av byggesaker med klare avgrensinger mellom byggesaksavdelingens og arkivets oppgaver. I tillegg har avdelingen endret enkelte av sine saksbehandlingsrutiner. Dette oppleves som veldig positivt.

Byggesaksavdelingen vil fortsette å benytte lean-metodikken for å ha fokus på kontinuerlig forbedring av sine prosesser og arbeidsmetoder.

#### Kundeveiledning og tilgjengelighet

Fra januar 2014 har byggesaksavdelingen hatt en saksbehandler på servicetorget hver tirsdag, onsdag og torsdag for å betjene henvendelser på telefon, mail og ved oppmøte. Dette erstatter den tidligere ordningen med ekspedisjonstid. Både brukerne, medarbeiderne på servicetorget og saksbehandlerne opplever dette som et godt tilbud. Gevinsten for saksbehandlerne er at det kun er en dag annenhver uke

som må settes av til dette. Det frigjør mer tid til saksbehandling. Avdelingsleder tar en dag i uka. I løpet av de første 6 ukene har byggesaksbehandlerne hatt gjennomsnittlig 9 telefoner og mellom 3 og 4 besøk hver dag. Avdelingen planlegger i tillegg en kundekveld i april hvor de skal presentere hvordan man søker om enkle tiltak som for eksempel garasje.

#### Delegering

Rådmannen opplever at delegeringsreglementet kunne vært klarere med tanke på hvilke saker som er delegert til administrasjonen. En del tid går med på å avklare om saken skal til politisk behandling eller ikke. Det oppleves at det er mer jobb å skrive et saksframlegg enn det er å skrive et delegert vedtak. I tillegg er utvalgsmøtene knyttet til strenge skrivefrister og det er ikke mange møter å fordele sakene på. Rådmannen ønsker å ta opp dette med hovedutvalget.

#### Ytterligere styrking av kapasiteten

På tross av de ovennevnte tiltakene og flere andre mindre grep, har ikke avdelingen økt kapasiteten i slik grad at etterslepet av saker kan tas unna så raskt som rådmannen ønsker. Byggesaksavdelingen har per i dag fire saksbehandlere. I 2013 mottok avdelingen 182 søknader. Det er skrevet 219 vedtak. I skrivende stund har kommunen en restanse av dispensasjonssøknader på 3 søknader mottatt i 2011, 6 mottatt i 2012 og 14 mottatt i 2013. Videre er det i løpet av januar og februar 2014 tapt gebyr i 4 saker fordi den lovfestede saksbehandlingstiden er overskredet.

Rådmannen har med bakgrunn i dette besluttet å øke kapasiteten ytterligere ved å opprette en ett-årig stilling for raskere å komme á jour med byggesakene. Målet er at avdelingen kan eliminere etterslepet av dispensasjonssøknader fra 2011 og 2012, samt begynne på søknadene fra 2013 i løpet av inneværende år.

## **2. Dokumentasjon av hvordan kommunen behandler ulike saker**

Kommunen gikk over til nytt fullelektronisk sak/arkiv system den 23. september 2013. Dette skulle gi en bedre oversikt over tidsfrister og oppfølging av saker. Imidlertid opplever brukerne en del utfordringer med systemet som dessverre tar en del tid å finne ut av. Det oppleves som vanskelig å hente relevant statistikk fra systemet og oppfølgingen av frister gjennom systemet fungerer foreløpig ikke.

Den etablerte Kunnskapsbasen for byggesak blir derfor videreutviklet for å sikre en god samlet oversikt over praksis i ulike sakstyper inntil sak/arkivsystemet kan dekke behovet. Rådmannen vil også vurdere å anskaffe et digitalt styringsverktøy.

Fylkesmannens statistikk over klagesaker etter plan- og bygningsloven i 2013 viser at 22 prosent av alle som har klaget har fått medhold. For Frogn er omgjøringsprosenten 27 % med 26 klager oversendt og 7 klager som er gitt medhold

av fylkesmannen. Frogn ligger fremdeles i toppsjiktet på statistikken over antall klager mottatt pr. 10 000 innbygger.

### **3. Begrunnelse for alternative vedtak i politiske saksframlegg**

Rådmannen har siden forrige rapportering innført nye rutiner for saksframlegg der alternativ innstilling begrunnes, eller at alternativet innebærer at saker sendes tilbake til administrasjonen dersom utvalget ønsker andre løsninger enn rådmannens innstilling. Rådmannen mener dette fungerer godt.

### **4. Brukerundersøkelser og serviceerklæringer**

Det ble gjennomført en brukerundersøkelse for byggesak i februar 2014. Undersøkelsen har dessverre en lav svarprosent (om lag 13 %) og rådmannen vurderer hva som kan gjøres for å øke denne. I første omgang gjøres det et forsøk med å purre på innsending av svar på undersøkelsen. Arbeidet med serviceerklæring avventer resultatet av brukerundersøkelsen.

### **5. Drøfting av forhold som leder fram til vedtak**

Maler for behandling av dispensasjonssøknader er gjennomgått våren 2013. Frogn kommune har nedsatt et språkråd som har utarbeidet en språkprofil for kommunen. Når denne er vedtatt vil byggesaksavdelingen gå igjennom malene på nytt med tanke på å forenkle språket ytterligere.

Byggesaksavdelingen tar jevnlig opp faglige problemstillinger, blant annet om hjemmel for vedtak og hvilke drøftinger som skal føre frem til vedtaket. Rådmannen mener at dette er nyttig å ha fokus på.

Frogn kommune deltok i oktober 2013 på fylkesmannens seminar om bruk av naturmangfoldloven i plan- og byggesaker. Avdelingsleder for byggesak holdt et innlegg om hvordan dette gjøres i byggesakene i kommunen. På seminaret ble Frogn trukket frem som *en av de beste i klassen* i Akershus.

### **Produksjonen i 2013 sammenlignet med 2012 tall hentet fra KOSTRA**

Saker behandlet siste år av kategorien	2012	2013
1 Igangsettingstillatelse	47	34
2. Midlertidige brukstillatelser	42	31
3. Ferdigattester	129	172
4. Dispensasjon fra byggesaksbestemmelsene	10	2
5. Dispensasjon fra plansaksbestemmelsene	47	18
6. Klager mottatt og formidlet til fylkesmannen	16	19



## Omfang av byggesaksbehandling 2012 og 2013

	Rammesøknader		Ett-trinns-søknader med 12 ukers frist		Søknader om enkle tiltak/ett-trinns-søknader med 3 ukers frist		Søknader uten ansvarsrett	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Antall mottatt	54	31	Ingen registrering	40	Ingen registrering	35	70	70
Antall vedtak	37	42	100	50	64	40	53	82
Mangelfulle søknader med anmodning om dokumentasjon	34	18	45	12	28	14	36	16
Gj.snittlig saksbeh. tid*	86	74	84	41	20	31	21	28
Antall saker med lengre saksbeh. tid enn lovpålagt*	12	8	10	4	12	12	13	14

\*Tall fra 2013 omfatter også delingssøknader

### Rådmannens oppsummering av tiltakene

Vel ett år etter revisjonsrapporten er oppfølgingstiltakene godt i gang og noen er gjennomført. Rapporten belyste at situasjonen i byggesaksavdelingen over lang tid har vært preget av brannslukking, og at det gjensto en del arbeid med å få på plass gode rutiner og systemer. Det oppleves nå at rutinene er på plass og at bemanningen er stabil. Dette er ikke lenger noe stort problem. Brannslukkingen oppleves fremdeles og er knyttet til de krevende og komplekse sakene som fremdeles er like mange og tar like mye tid. Situasjonen er fremdeles slik at sykefravær over noen få dager har konsekvenser for kapasiteten på avdelingen. Dette oppleves som svært sårbart, og har altså fått konsekvenser for saksbehandlingstiden og tap av gebyrer.

På bakgrunn av situasjonen og ønsket om å komme raskere á jour med etterslepet av byggesaker, har rådmannen besluttet å opprette en ett-årig stilling som byggesaksbehandler. Rådmannen følger utviklingen nøye og vil fortløpende vurdere bemanningsbehovet.

Med hilsen

Harald K. Hermansen  
rådmann

*Dokumentet er elektronisk godkjent*

Mottaker  
Follo interkommunale  
kontrollutvalgssekretariat  
- FIKS

Kontaktperson

Adresse  
Pb 195

Sted  
1431 ÅS

## Plan for eliminering av restanser

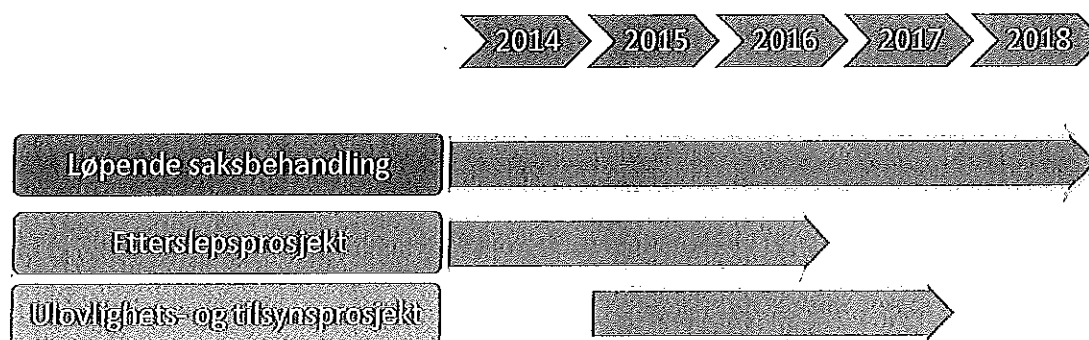
### Avdeling for plan og utvikling

Bemannings situasjonen på planavdelingen er tilfredsstillende, forutsatt videreføring av et 100 % engasjement. Det er ingen restanser utover det som er normalt.

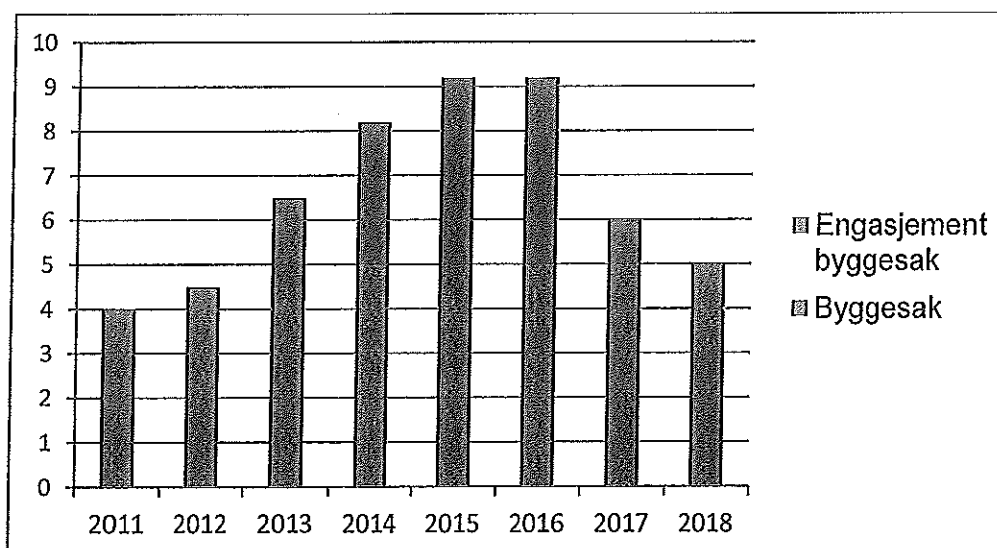
### Avdeling for byggesak

Rådmannen anbefaler at ettersleppsprosjektet forlenges til ut 2016 og også omfatter de «nyere» restansene. Prosjektet evalueres etter 2016. Det startes opp et prosjekt i 2015 med ulovlighets- og tilsynssaker basert på kommunens strategi for arbeidet som ble vedtatt i juni 2014. Deler av dette arbeidet vil kunne finansieres over gebyrregulativet. En av de faste saksbehandlerne koordinerer prosjektet og det utlyses derfor et tre-årig engasjement i 80 % som skal dekke opp for den løpende saksbehandlingen i denne perioden. Med denne bemanningen vil restansene kunne være eliminert i løpet av 2017.

### OPPGAVER I BYGGESAKSAVDELINGEN I PERIODEN



### UTVIKLING STILLINGER PÅ BYGGESAK



Frogn kontrollutvalg

**Frogn KU-22/15**  
**Avviksrapportering/oppfølging av vedtak**

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 15/00148-4
<b>Behandlingsrekkefølge</b>	<b>Møtedato</b>
2 Frogn kontrollutvalg	22/15 08.06.2015

**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

**SAKSUTREDNING:**

Oppfølging av politiske vedtak/avviksrapportering har vært en sak dette kontrollutvalget har hatt fokus på og fulgt opp ved flere anledninger. I møtet den 11.5.2015 jf. sak 16/15 orienterte rådmannen om status i prosjektet, og sa blant annet at det forventes ferdigstilt i juni. Utvalget vedtok etter dette å be om en ny redegjørelse på sitt møte den 8. juni.

Særutskrift av vedtaket og innkalling til rådmannen ble sendt den 19. mai.

Ås, 1. juni 2015

Lene H. Lilleheier/s./  
sekretær

Frogn kontrollutvalg

**Frogn KU-23/15**  
**Dialog og presentasjon regnskapsrevisor KPMG**

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 15/00194-1
<b>Behandlingsrekkefølge</b>	<b>Møtedato</b>
1 Frogn kontrollutvalg	23/15 08.06.2015

**Sekretariatets innstilling:**

Dialogen og presentasjonen av ny revisor tas til orientering.

**Vedlegg:**

171014 Vedlegg A - Kravspesifikasjon - Frogn og Vestby kommuner.pdf  
Inngått avtale om revisjonstjenester.

**SAKSUTREDNING:**

KPMG tiltrådte 1. mai 2015 som kommunens regnskapsrevisor.

Vi foreslår at det første møtet benyttes til en gjensidig presentasjon og drøfting av hvordan samarbeidet mellom KPMG og kontrollutvalget kan gjøres i praksis.

Kontrollutvalget bør også få en muntlig rapport fra revisjonen om hvordan samarbeidet med kommuneadministrasjonen er tenkt lagt opp. Tilsvarende fra FIKS og revisjonen om samarbeidet dem imellom.

Vedlagt følger kravspesifikasjonen som fulgte konkurransegrunnlaget ved innhenting av revisjonstjenester. Denne er med avtaleinngåelsen med KPMG blitt gjeldende som ramme for de tjenestene som skal leveres.

Ås, 1. juni 2015

Lene H. Lilleheier/s./  
sekretær

## Frogn kontrollutvalg

### Frogn KU-24/15

### Forslag oppfølgingspunkter - NKRF-konferansen 2015

Saksbehandler:	Lene H. Lilleheier	Saksnr.:	15/00193-2
<b>Behandlingsrekkefølge</b>			<b>Møtedato</b>
1 Frogn kontrollutvalg		24/15	08.06.2015

#### **Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.

#### **SAKSUTREDNING:**

Under orienteringssaker i møtet den 16. mars 2015 delte utvalgets leder ut et notat med ti forslag til oppfølgingspunkter etter NKRFs kontrollutvalgskonferanse. Utvalget drøftet innholdet i notatet og vedtok deretter å be sekretariatet legge fram en utredning av punktene.

#### **1. Selskapskontrollen bør forbedres.**

Kommunestyret har vedtatt en plan for selskapskontroll som kontrollutvalget følger opp. Det ble gjennomført eierskapskontroll i 2013, forvaltningsrevisjon av Follo Ren IKS i 2014 og rammene for ny eierskapskontroll i 2015 ble vedtatt i utvalget den 11. mai d.a. Kontrollen blir gjennomført i løpet av 2015. Sekretariatet er usikker på hvilke deler av selskapskontrollen leder mener kan forbedres. Vi foreslår at utvalget i sitt arbeid med neste plan for selskapskontroll vurderer tiltak for å sikre en god selskapskontroll.

#### **2. Kommunereformen: KU bør delta i utredningen ordfører leder.**

Sekretariatet mener det ikke er kontrollutvalgets oppgave å delta i utøvende organer. Kontrollutvalget kan gjerne kontrollere arbeidet underveis og i etterkant, men bør ikke selv delta i de prosessene som utvalget selv er satt til å kontrollere.

#### **3. Forholdet mellom kontrollutvalget og Fylkesmannens tilsyn**

Det er en fordel om kontrollutvalget har oversikt over Fylkesmannens planlagte tilsyn. Sekretariatet går jevnlig igjennom Fylkesmannens tilsynskalender for å se om det er lagt opp til tilsyn i Frogn kommune. Oversikten legges også frem for utvalget dersom den inneholder opplysninger. Det er nyttig med en viss koordinering av forskjellige grunner, både for å unngå dobbeltarbeid og ekstra belastning på enkelte etater i kommunen.

Vi hadde en periode en ordning for koordinering av tilsyn, men Fylkesmannen avbrøt dette arbeidet uten nærmere begrunnelse.

FIKS kan ikke se at omfanget av dobbelt tilsyn har hatt nevneverdig omfang.

#### **4. Rådmannens rapportering om arbeidet med internkontroll**

Sekretariatet foreslår at en slik rapport i første omgang innarbeides i rådmannens årsmelding til kommunestyret. Internkontrollen berøres for øvrig i utvalgets arbeid med forvaltningsrevisjonsrapporter.

#### **5. Følger KU og kommunestyret opp forvaltningsrevisjonen på en tilfredsstillende måte?**

Når kontrollutvalget har behandlet en rapport innstilles som regel om at anbefalingene skal følges opp innen seks måneder. Dersom rådmannen ikke er helt i mål med oppfølgingen, følger kontrollutvalget opp rådmannen på nytt etter noe tid som følge av vedtak i kontrollutvalget eller Kommunestyret. Sekretariatet mener at ordningen Frogn har er en

## Frogn kontrollutvalg

tilfredsstillende oppfølging av rapportene. Det har vært diskutert om rapporter skal sendes til fagutvalgene. FIKS mener at det er opp til kommunestyret å ta stilling til om enkelte rapporter skal sendes til fagutvalg som en orienteringssak.

### **6. Høringer**

Kontrollutvalget har mange «verktøy» for å gjennomføre kontroll og tilsynsarbeidet. Høring er nevnt som en blant flere metoder i kontrollutvalgets veileder, her vises det til Stortingets reglement for høringer. Forum for kontroll og tilsyn utarbeidet i 2014 en veileder for høringer i kontrollutvalget som også i hovedtrekk baseres på Stortingets reglement. Høring er en muntlig saksforberedelse og en slags muntlig forvaltningsrevisjon, og gjennomføres etter en bestemt oppsett. Høringer vil være svært ressurskrevende og innebærer en stram regi der forhåndsbestemte spørsmål stilles den/de inviterte av en utspørter. I tillegg har de som blir utspurt viktige rettssikkerhetskrav som må ivaretas. I tillegg til selve høringen bør trolig kontrollutvalget på forhånd ha behov for et forberedende møte og deretter et møte i etterkant av høringen der resultatet diskuteres.

Sekretariatet mener at dagens arbeidsmetoder dekker kontrollutvalgets behov. Kontrollutvalget i Frogn har etter vår erfaring en god og åpen dialog med kommunens rådmann. Muntlige og skriftlige redegjørelser blir gitt etter anmodning og vi opplever en respekt for kontrollarbeidet som gir grunnlag for en god arbeidskultur. Innspill til utvalget blir også kvalitetssikret av sekretariatet før sakene legges frem. Vi ser ikke bort i fra at høring er en god måte for å komme til bunns i en sak på, men valget av høring som metode må avgjøres i den enkelte sak. På denne bakgrunn er det greit å kjenne til høring som mulig metode.

### **7. Virksomhetsbesøk**

Sekretariatet stiller seg åpne til at kontrollutvalget gjennomfører virksomhetsbesøk, men anbefaler at dette er målrettet. Vi foreslår at man vurderer behovet for dette i forbindelse med ny handlingsplan for forvaltningsrevisjon der utvalget skal vurdere risikoområder i kommunen.

### **8. Gjenvalg av KU-medlemmer over flere perioder**

I den siste perioden har det vært gode tilbud for utvalgsmedlemmene i Frogn til å delta på kurs og opplæring. Vi ser klart at det er fordeler med overlapping og gjenvalg av medlemmer slik at man oppnår en viss kontinuitet i kontrollutvalgsarbeidet.

### **9. Evaluering av KU og FIKS.**

I tråd med anbefalingene i kommunens eiermelding kan det være et alternativ at kontrollutvalget gjennomfører en årlig egevaluering av sitt arbeid. Tilsvarende vil det være fint om utvalget gir en fortløpende tilbakemelding om FIKS og revisjonens arbeid og gjerne en årlig oppsummering.

### **10. Kvalitetssikring av kommunens innkjøp og kontroll med leverandører og underleverandører.**

Rådmannen orienterte om kommunens rutiner i møtet den 11. mai. d.a

Ås, 1. juni 2015

Lene H. Lilleheier/s./  
sekretær

**Vedlegg:** Notat fra utvalgets leder Ludolf Bjelland av 10.2.2015

## NKRFs Kontrollutvalgskonferanse, Gardermoen 4-5 februar 2015.

### Forslag til oppfølging:

1. Selskapskontrollen bør forbedres.
2. Kommunereformen: KU bør delta i den utredningen ordføreren leder.
3. Fylkesmannes kontroll av kommunen. Bør KU og fylkesmannen møtes for å utveksle erfaring og hvordan vi sammen kan forbedre kontroll og tilsyn i Frogn kommune? Bør være et felles møte per år?
4. KU bør be rådmannen om årlig rapport om hvordan internkontrollen legges opp, gjennomføres og følges opp. Rapportert til Kommunestyret?
5. Følger KU og kommunestyret opp forvaltningsrevisjonen på en tilfredsstillende måte?
6. Det blir mer vanlig at KU gjennomfører høring av rådmannen og ordfører. Dette for å få belyst om det er en forsvarlig kontrollfunksjon og tilsyn med kommunens service til innbyggerne, og om kommunen styres på en forsvarlig måte. Høring kan også brukes i enkeltsaker.
7. Virksomhetsbesøk: Anbefales at KU gjennomfører besøk hos Kommunale selskaper, interkommunale selskaper og enhet i kommuneadministrasjonen, skoler, omsorgssenter, sykehjem mfl.
8. Det anbefales at en eller flere av KUs medlemmer overlapper/sitter mer enn en periode i KU. "Intensiv" opplæring av KU-medlemmer fra nytt KU er valgt. Opplæring i perioden oktober – juni (de første seks-åtte månedene i den nye perioden), samt deltakelse på årlige lands- og regionale konferanser for KU. Sak for ordførere og kommunestyret.
9. Evaluering av arbeidet til KU og FIKS: Sak for ordfører og kommunestyret.
10. Svart arbeid i kommunen: Hvordan kvalitetssikre at kommunen ikke bruker leverandører, underleverandører, entreprenører mfl. som ikke utfører arbeid i samsvar med norsk lover. Erfaringsmessig er kommunens innkjøpsrutiner for svake til å dekke svart arbeid.



## Frogn kontrollutvalg

### Frogn KU-25/15 Orienteringssaker

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 15/00166-1
<b>Behandlingsrekkefølge</b>	<b>Møtedato</b>
1 Frogn kontrollutvalg	25/15 08.06.2015

**Sekretariatets innstilling:**  
Sakene tas til orientering.

**Vedlegg:**  
Protokoll Frogn kontrollutvalg 11.05.2015

#### Muntlige orienteringer:

- Fra FKT konferansen 3. - 4. juni 2015 v/deltakerne

#### VEDELGG:

- 1) Godkjent protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. mai.
- 2) Kopi av oversendt revisjonsrapport pr. 31.12.2014 til rådmannen – svarfrist 29. juni.
- 3) Frogn kommunes rapport 1. tertial 2015
- 4) Kopi av Kommunestyrets protokoll sak 70/15 – Oppfølging rapport om Psykisk helsearbeid for unge.
- 5) Aktivitetsplanen
- 6) Liste over vedtak i KU fra 2011 - 2015

Ås, 1. Juni 2015

Lene H. Lilleheier/s./  
sekretær

## MØTEPROTOKOLL

### Frogn kontrollutvalg

Møtetid: 11.05.2015 kl. 16:30 – 19:40  
Sted: Fraunar - Kommunestyresalen

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 (sakene 13,14,15,16,17 og eventuelt)  
Jo-Ragnar Finserås, økonomisjef (sakene 13 og 14)  
Bjørn Nordvik, prosjektleder (Sakene 14 og 15)  
Vegard Arnesen, arkivleder (Sak 16)  
Wenche Korpberget, enhetsleder (Sak 17)

#### Fra kommunestyret møtte:

Thore Vestby, ordfører

#### Fra Follo distriktsrevisjon møtte:

Steinar Neby, revisjonssjef  
Bjørn Tore Nedregård, forvaltningsrevisor  
Didrik Hjort, forvaltningsrevisor

#### Møtesekretær:

Lene H. Lilleheier

#### Diverse merknader:

Kvistad og Bjelland meldte inn hver sin sak til eventuelt.

Møteprotokoll godkjent 13.05.2015

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
<b>Saker til behandling</b>	
<u>13/15</u> Frogn kommunes årsmelding og årsregnskap 2014	3
<u>14/15</u> Dialog med rådmann og ordfører om kommunens innkjøpsordninger	4
<u>15/15</u> Bruk av spesialmaterialer i kommunale byggeprosjekter	4
<u>16/15</u> Avviksrapportering/oppfølging av vedtak	5
<u>17/15</u> Forvaltningsrevisjonsrapport - Beredskap	5
<u>18/15</u> Forvaltningsrevisjonsrapport - Selskapskontroll Follo Ren IKS	6
<u>19/15</u> Selskapskontroll 2015	7
<u>20/15</u> Orienteringssaker	7
<b>Eventuelt</b>	

## **Frogn KU-13/15**

### **Frogn kommunes årsmelding og årsregnskap 2014**

#### **Sekretariatets innstilling:**

##### Kontrollutvalgets uttalelse om Frogn kommunes 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.

#### **Frogn kontrollutvalgs behandling 11.05.2015:**

Økonomisjefen presenterte hovedpunkter fra årsregnskapet. Revisjonssjefen kommenterte deretter revisjonsberetningen, og varslet om at kontrollutvalget vil motta et revisjonsbrev.

**Votering:** Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

#### **Frogn kontrollutvalgs vedtak 11.05.2015:**

##### Kontrollutvalgets uttalelse om Frogn kommunes 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.

## **Frogn KU-14/15**

### **Dialog med rådmann og ordfører om kommunens innkjøpsordninger**

#### **Sekretariatets innstilling:**

Dialogen med ordfører og rådmann om kommunens innkjøpsrutiner tas til orientering.

#### **Frogn kontrollutvalgs behandling 11.05.2015:**

Utvalgets leder innledet om bakgrunnen for utvalgets initiativ i saken. Bjørn Nordvik orienterte om kommunens krav til leverandører ved gjennomføring av anbudskonkurranser. Rådmannen knyttet enkelte kommentarer til praksisen og innkjøpsreglementet og svarte deretter på spørsmål fra utvalget.

**Ludolf Bjelland fremmet følgende forslag:** Utvalget følger opp saken på nytt etter seks måneder.

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

#### **Frogn kontrollutvalgs vedtak 11.05.2015:**

Dialogen med ordfører og rådmann om kommunens innkjøpsrutiner tas til orientering. Kontrollutvalget følger opp saken på nytt etter 6 måneder.

## **Frogn KU-15/15**

### **Bruk av spesialmaterialer i kommunale byggeprosjekter**

#### **Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget tar rådmannens orientering om kommunens bruk av spesialmaterialer i kommunale byggeprosjekter til orientering.

#### **Frogn kontrollutvalgs behandling 11.05.2015:**

Utvalgets leder innledet og orienterte om bakgrunnen for utvalgets initiativ i saken. Rådmannen svarte at han vil ta med seg oppfordringen fra utvalget om å tydeliggjøre i sine saksfremlegg bruk av spesialmaterialer i prosjekter.

**Votering:** Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

#### **Frogn kontrollutvalgs vedtak 11.05.2015:**

Kontrollutvalget tar rådmannens orientering om kommunens bruk av spesialmaterialer i kommunale byggeprosjekter til orientering.

## **Frogn KU-16/15**

### **Avviksrapportering/oppfølging av vedtak**

#### **Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

#### **Frogn kontrollutvalgs behandling 11.05.2015:**

Arkivleder orienterte om status i prosjektet, som forventes ferdigstilt i begynnelsen av juni. Rådmannen og arkivleder svarte deretter på utvalgets spørsmål.

**Ludolf Bjelland fremmet følgende forslag:** Utvalget ber om en ny redegjørelse på neste møte.

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

#### **Frogn kontrollutvalgs vedtak 11.05.2015:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og ber om en ny redegjørelse på neste møte.

## **Frogn KU-17/15**

### **Forvaltningsrevisjonsrapport - Beredskap**

#### **Sekretariatets innstilling:**

- I Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om beredskap til orientering.
- II Forvaltningsrevisjonsrapporten om beredskap legges fram for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - 1) *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om beredskap til orientering.*
  - 2) *Rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget om resultatet innen seks måneder.*

#### **Frogn kontrollutvalgs behandling 11.05.2015:**

Bjørn Tore Nedregård presenterte hovedpunktene fra rapporten. Nedregård og rådmannen svarte deretter på spørsmål fra utvalget.

**Votering:** Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

#### **Frogn kontrollutvalgs vedtak 11.05.2015:**

- I Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om beredskap til orientering.
- II Forvaltningsrevisjonsrapporten om beredskap legges fram for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

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

## **Frogn KU-18/15**

### **Forvaltningsrevisjonsrapport - Selskapskontroll Follo Ren IKS**

#### **Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Follo Ren IKS – selskapskontroll» til orientering.

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling om vedtak:

1. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Follo Ren IKS – selskapskontroll» til orientering.*
2. *Kommunens eierrepresentant bes følge opp rapportens anbefalinger overfor selskapet.*

#### **Frogn kontrollutvalgs behandling 11.05.2015:**

Didrik Hjort presenterte hovedpunktene fra rapporten og svarte deretter på utvalgets spørsmål.

**Votering:** Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

#### **Frogn kontrollutvalgs vedtak 11.05.2015:**

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Follo Ren IKS – selskapskontroll» til orientering.

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling om vedtak:

1. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Follo Ren IKS – selskapskontroll» til orientering.*
2. *Kommunens eierrepresentant bes følge opp rapportens anbefalinger overfor selskapet.*

## **Frogn KU-19/15 Selskapskontroll 2015**

### **Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til rammene for selskapskontrollen i 2015.

### **Frogn kontrollutvalgs behandling 11.05.2015:**

**Votering:** Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

### **Frogn kontrollutvalgs vedtak 11.05.2015:**

Kontrollutvalget slutter seg til rammene for selskapskontrollen i 2015.

## **Frogn KU-20/15 Orienteringssaker**

### **Sekretariatets innstilling:**

Sakene tas til orientering.

### **Frogn kontrollutvalgs behandling 11.05.2015:**

**Votering:** Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

### **Frogn kontrollutvalgs vedtak 11.05.2015:**

Sakene tas til orientering.

## **Eventuelt**

### **1. Spørsmål til rådmannen angående Sommerkonsertene**

Rådmannen besvarte utvalgets spørsmål.

### **2. Henvendelser til kontrollutvalget angående byggesaksbehandlingen**

Utvalget diskuterte hvordan de skal forholde seg til henvendelser om byggesaksbehandlingen i Frogn.



**Ludolf Bjelland fremmet følgende forslag:** Rådmannen inviteres til neste møte for en dialog om oppfølgingen av rapporten om byggesaksbehandlingen.

**Votering:** Forslaget til Bjelland ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:** Rådmannen inviteres til neste møte for en dialog om oppfølgingen av rapporten om byggesaksbehandlingen.

2)

## Lene Lilleheier

---

**Fra:** Lene Lilleheier  
**Sendt:** 27. mai 2015 09:47  
**Til:** 'postmottak@frogn.kommune.no'  
**Kopi:** harald.hermansen@frogn.kommune.no; Jo-Ragnar Finserås (JO-RAGNAR.FINSERAS@FROGN.KOMMUNE.NO); annett.eliassen@follodr.no; Ludolf Bjelland (ludolf-b@online.no)  
**Emne:** Revisjonsrapport pr 31.12.2014  
**Vedlegg:** Revisjonsrapport pr. 31.12.2014 jnr 131 15 Revisjonsbrev nr....pdf  
**AppServer:** fo360web02:86  
**FileUpdateStatus:** 0

Att: Rådmann Harald Hermansen

Vedlagt følger revisjonsrapporten pr 31.12.14 for Frogn kommune. Vi ber om at rådmannen sender et svar til revisjonen innen 29. juni d.å. med kopi til kontrollutvalget.

Med vennlig hilsen  
**Lene H. Lilleheier**  
rådgiver  
64 96 20 59 | 920 16 409

**Follo interkommunale  
kontrollutvalgssekretariat**  
Postboks 195, 1431 Ås  
[FIKS@follofiks.no](mailto:FIKS@follofiks.no)  
[www.follofiks.no](http://www.follofiks.no)



Enebakk | Frogn | Nesodden | Oppegård | Ski | Vestby | Ås

Kontrollutvalget i Frogn kommune  
Postboks 10  
1441 DRØBAK

## Revisjonsbrev nr. 6

J.nr. 131/15

Ski, 25. mai 2015

### Revisjonsrapport pr. 31.12.14

Vi har avsluttet revisjonen av Frogn kommunes regnskap for 2014. I forbindelse med revisjonen er det avdekket forhold som vi ønsker å belyse nærmere.

#### 1. Anleggsregister og dokumentasjon av avskrivninger

Varige driftsmidler skal i hht kommunal regnskapsstandard (KRS) nr 2 vurderes til anskaffelseskost. Varige driftsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til driftsmiddelet.

Dersom kommunen gjør en påkostning på et bygg som for eksempel har kommet halvveis i avskrivningstiden, må det vurderes om påkostningen enten skal fordeles over gjenværende levetid på bygget eller over den levetiden som forskriften angir for den enkelte anleggsmiddelgruppe.

I henhold til bokføringsloven med forskrifter skal det være kontrollspor mellom utarbeidet dokumentasjon av balansen og regnskapet.

KRS nr 6 gir anbefalinger til hvilke opplysninger som bør tas med i note, og for anleggsmidler bør det for hver gruppe anleggsmiddel opplyses om anskaffelseskost, tilgang og avgang, årets samlede av- og nedskrivninger, balanseført verdi og avskrivningstid.

#### Observasjon

Frogn kommune avskriver driftsmidlene årlig. Kommunen benytter imidlertid ikke en anleggsmodul for å holde oversikt over de varige driftsmidlene med tilhørende tilgang, avgang og av-/ nedskrivninger. Kommunen har i stedet etablert et Excel-dokument som skal håndtere dette. Årets endringer blir ført inn i dette dokumentet, og årets avskrivninger blir gjennomført på bakgrunn av opplysninger her.

Mottatt dokumentasjon i forbindelse med årets avskrivninger er mangelfull og vanskelig å etterkontrollere. Det er mangelfulle kontrollspor mellom Excel-dokumentet og gjennomførte avskrivning i regnskapet, samt mellom årets avskrivninger og tidligere års avskrivninger.

På bakgrunn av det systemet kommunen har etablert i dag er det ikke mulig å utarbeide note i hht forskriftens anbefaling.

### Vår anbefaling

Vi anbefaler at kommunen etablerer et system som sikrer etterlevelse av gjeldende regelverk og som muliggjør etterprøving av de vurderinger som er gjennomført på en effektiv måte.

## **2. Sykelønnsrefusjoner**

I forbindelse med beregning av kommunens arbeidsgiveravgift, skal kommunens mottatte sykepengerefusjoner fra NAV komme til fradrag.

### Observasjon

Frogn kommune har en egen sykelønnsmodul som benyttes i forbindelse med beregning og oppfølging av utestående sykepenger. Denne ble implementert i 2010. Frem til 2009 ble sykelønnsrefusjonen inntektsført etter kontantprinsippet. Fra og med 2010 inntektsføres sykepengene når kravet sendes fra kommunen.

Kommunen har i forbindelse med beregning av refusjonsbeløpet som skal kommer til fradrag i arbeidsgiveravgiften, endret periodiseringsprinsipp i 2014. For perioden 2010 – 2013 har kommunen som refusjonsbeløp benyttet inntektsført beløp, dvs alle krav kommunen har sendt. I 2014 har kommunen benyttet mottatte midler som refusjonsbeløp.

Endring av periodiseringsprinsipp vil kunne ha konsekvenser ved at refusjoner ført til fradrag i 2013, men utbetalt i 2014, også kan ha blitt fradragsført i 2014.

### Vår anbefaling

Vår revisjon har avdekket at det som følge av endret periodiseringsprinsipp kan være avvik mellom fradragsført refusjon og fradragsberettiget refusjon.

Vi anbefaler at kommunen gjør en gjennomgang av fradragsført refusjon.

## **3. Vederlagsfri overdragelse av varige driftsmidler**

Kommunal regnskapsstandard nr. 4 slår fast at eiendeler hvor den juridiske eiendomsretten overdras vederlagsfritt til kommunen i form av gave e.l., skal behandles som en investering dersom eiendelen kan klassifiseres som et varig driftsmiddel i samsvar med KRS nr. 1 Klassifisering av anleggsmidler, omløpsmidler, langsiktig og kortsiktig gjeld.

Overdragelse av eiendeler som skal klassifiseres som varige driftsmidler, skal utgiftsføres som kjøp av varige driftsmidler og inntektsføres i investeringsregnskapet.

Vi gjør oppmerksom på at verken KRS 4 eller KRS 2 sier noe om verdsettelse, men god kommunal regnskapskikk synes å legge til grunn at anleggsmiddelet regnskapsføres til det beløp kommunen ellers hadde måttet kjøpe anleggsmiddelet for. I praksis betyr det at utbyggers anskaffelseskost benyttes, da denne gjerne er kjent for kommunen og er av avgiftsmessig betydning både for kommunen og utbygger (pga justeringsreglene).

## Revisjonsrapport Frogn kommune pr 31.12.2014

---

### Observasjon

Frogn kommune har fra ulike utbyggere overtatt flere driftsmidler både i 2013 og i 2014. Forholdet er omtalt i note, men disse er ikke tatt med i kommuneregnskapet.

### Vår anbefaling

Vi anbefaler at kommunen etablerer rutiner og avtaler som sikrer at overtagelse og overdragelser av varige driftsmidler blir behandlet i henhold til gjeldende regelverk og regnskapsføres i henhold til god kommunal regnskapskikk.

## 4. Overføringsinntekter ressurskrevende tjenestemottakere

### Observasjon

Overføringsinntekter vedrørende ressurskrevende tjenestemottakere er av vesentlig betydning for kommunen. Kravet omfatter brukere fra ulike enheter med mottak av ulike tjenester.

Kravet som kommunen fremsetter skal dokumenteres og bekreftes av revisor.

Vår erfaring fra årets revisjon er at kommunens system for dokumentasjon av opplysninger som underbygger riktigheten av kravet, er mangelfullt. Det tar uforholdsmessig mye tid å få gjennomført en effektiv ekstern etterkontroll.

### Vår anbefaling

Vi anbefaler at kommunen etablerer rutiner som muliggjør en effektiv etterkontroll av utarbeidet krav i henhold til retningslinjer fra Helsedirektoratet.

## 5. Selvkost

### Observasjon

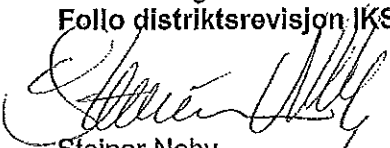
Revisjonen av regnskapet for 2014 har avdekket avvik mellom lønnsutgiftene ført i Agresso og utarbeidet selvkostregnskap.

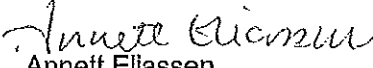
### Vår anbefaling

Vi anbefaler at kommunen etablerer et system for å kontrollere selvkostregnskap mot endelig kommuneregnskap slik at eventuelle posteringer gjennomført i regnskapet etter at selvkostregnskapet er utarbeidet, blir avdekket.

###

Med vennlig hilsen  
Follo distriktsrevisjon IKS

  
Steinar Neby  
statsautorisert revisor

  
Annett Ellassen  
registrert revisor

## Revisjonsrapport Frogn kommune pr 31.12.2014

---

Kopi:

- Rådmann i Frogn kommune
- Enhetsleder for økonomi i Frogn kommune
- regnskapssjefen i Frogn kommune