

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Frogn kommune

Møtetid: **03.06.2020 kl. 14:00**
Sted: **Møterom Filisterkroken, Frogn rådhus**

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 7 av 7.

Møtende medlemmer:

Eva Anderssen (H) leder, Thore Vestby (H) nestleder, Bjørn Harald Christiansen (H), Bjørn Rønbeck (Rødt), Hanne Merete Dølheim (SV), Knut Erik Robertsen (Ap), Per Oskar Jacobsen (V)

Møtende varamedlemmer:

ingen

Forfall:

ingen

Fra administrasjonen møtte:

Harald K. Hermansen, rådmann (via Microsoft Teams) (under sak 26 – 27, Eventuelt, 28)
Jo Ragnar Finserås, enhetsleder Økonomi og digitalisering (via Microsoft Teams) (under sak 26 – 27, Eventuelt, 28)

Fra Drøbak Frogn Idrettsarena KF møtte:

Siv Katrin Ramskjell, daglig leder (via Microsoft Teams) (under sak 26 – 27)

Av øvrige møtte:

Hans Kristian Raanaas, ordfører (under sak 26, 27 og Eventuelt)

Fra KPMG AS møtte:

Rune Johansen, Senior manager (via Microsoft Teams) (under sak 25 – 29)

Møtesekretær:

Kjell Tore Wirum, kontrollsekretær FIKS

Diverse merknader:

Leder viste til innkallingen. Det fremkom merknader til innkallingen i eMeetings, herunder manglende fremside og manglende vedlegg. Det ble etterspurt info om inviterte til møtet. Det ble også spurt om hvem som har møterett og møteplikt til kontrollutvalgets møte.

Leder, nestleder og Bjørn Harald Christiansen meldte inn sak under Eventuelt. Behandlingsrekkefølge: sak 26, 27, Eventuelt, 28, 25, 29, 30 – 32.

Møteprotokoll godkjent 25.06.2020

Eva Anderssen/s./
leder

Knut Erik Robertsen/s./
Medlem

Saksliste

Side

Saker til behandling

25/20	20/00039-3	Godkjenning av protokoll fra møte 6.mai 2020	3
26/20	20/00045-6	Drøbak Frogn Idrettsarena KF - Årsregnskap 2019 - Ny behandling	4
27/20	20/00060-1	Økonomirapport 1.tertial 2020	5
28/20	19/00110-7	Oppsummering revisjon 2019	6
29/20	19/00165-10	Risiko- og vesentlighetsvurdering - Forvaltningsrevisjon - Ny behandling	7
30/20	19/00164-4	Plan for eierskapskontroll 2020 - 2024	8
31/20	20/00056-2	Henvendelse til kontrollutvalget - Kommunens håndtering av henvendelse	9
32/20	20/00017-4	Referat og orienteringer	10

Eventuelt

Frogn KU-25/20

Godkjenning av protokoll fra møte 6.mai 2020

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte 6.mai 2020 godkjennes.

Kontrollutvalget i Frogn kommunes behandling 03.06.2020:

Det ble gjort endringer til protokollen.

Under behandlingen av sak 20/20 tilføyes:

«Kommunen og KF-et mente at de dokumenter som var merket "Unntatt offentlighet" kunne behandles i åpent møte.

Da KF-ets regnskap inngår i kommunens regnskap, ble det stilt spørsmål om KF-ets regnskap skulle behandles før kommunens regnskap. Kommunen meddelte at endringer på KF-ets regnskap ikke ville medføre endringer i kommunens regnskap. Saksrekkefølgen ble derved opprettholdt.»

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (7 voterende)

Kontrollutvalget i Frogn kommunes vedtak 03.06.2020:

Protokollen fra møte 6.mai 2020 godkjennes.

Frogn KU-26/20

Drøbak Frogn Idrettsarena KF - Årsregnskap 2019 - Ny behandling

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Drøbak Frogn Idrettsarena KF sitt årsregnskap for 2019 vedtas, og oversendes kommunestyret.

Kontrollutvalget i Frogn kommunes behandling 03.06.2020:

Det ble utarbeidet følgende omforente forslag til uttalelse:

Kontrollutvalgets uttalelse til Drøbak Frogn Idrettsarena KF sitt årsregnskap for 2019

I møte i Kontrollutvalget 6.mai 2020 ble følgende vedtatt:

1. Saken sendes tilbake til Drøbak Frogn Idrettsarena KF.
2. Kontrollutvalget ber om oversendelse av noter om regnskapsfordeling mellom enhetene, ref mal fra orientering i kommunestyret 26.november 2018.

På bakgrunn av kommunens skriftlige tilbakemelding, behandlet kontrollutvalget saken på nytt i sitt møte 3.juni 2020.

Svaret imøtekommer ikke Kontrollutvalgets vedtak:

- De etterspurte data er ikke i henhold til den fordeling/oppsett som Kontrollutvalget ba om. Ref. KF-ets eget budsjett fra november 2018.
- Det fremgår på saksfremlegget side 2, at den oppgitte kostnadsfordeling mellom Bad, Trening og Kafe ikke er gjennomgått av KF-et. Det er KF-et og ikke Økonomiavdelingen i Frogn kommune som har det formelle ansvaret.

Det heter i KF-ets første tertialrapport for 2020:

Foretakets budsjett og resultat er splittet på tre separate avdelinger, Bølgen trening, Bølgen kafe og Bølgen bad. Dette for å sikre at vi følger EØS-reglene om ikke å kryssubsidiere treningssenteret og åpenhet om tallene. Treningssenteret betaler en husleie på kr 1.875.000 i året i tillegg til at de må dekke sin andel av strøm, vann og kloakk, alle felleskostnader samt andel av lønnskostnadene til administrasjonen.

Den fremlagte oversikt imøtekommer ikke dette, og det bemerkes følgende:

- Er husleie på kr 770.000 inkludert i noen av kostnadspostene, eventuelt hvor?
- Hvordan er andelen på 16,8 % av de generelle kostnader fremkommet?
- Hvor er disse ført?
- Har KF-et godtatt denne fordelingen?
- Hva er "andre inntekter" på ca. 4 mill. kroner som det opprinnelig ikke var budsjettert med?

På dette grunnlaget er det ikke mulig å kontrollere om KF-et følger reglene om ikke å subsidiere eller kryssubsidiere Treningssenteret.

Dersom ESA tar fatt på denne saken, vil Kontrollutvalget i Frogn bli satt i et underlig lys dersom regnskapet godkjennes uten at det foreligger en nærmere begrunnelse og dokumentasjon i pakt med den åpenhet styret i KF-et gir uttrykk for.

Vedtak 1:

Kontrollutvalget kan på denne bakgrunn ikke avgi en uttalelse om å godkjenne det foreliggende regnskap som KF-ets regnskap for 2019

For å unngå videre misforståelser, og gi en fremtidig klarhet, anbefaler Kontrollutvalget at dette presiseres i KF-ets vedtekter ved at det tilføyes i § 4, tredje avsnitts siste ledd (tillegget er uthevet i fet skrift). Dette vil være i pakt med de nye særforordninger for 2020 for regnskap for KF, og ivareta kontrollfunksjoner mot EØS reglene.

Vedtak 2:

Det anbefales for Kommunestyret at KF-ets vedtekter § 4 tilføyes:

..... "For treningssestervirksomheten skal det stilles krav om årlig avkastning, og at driften rapporteres i henhold til gjeldende regnskapslov. "

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (7 voterende)

Kontrollutvalget i Frogn kommunes vedtak 03.06.2020:

Kontrollutvalgets uttalelse til Drøbak Frogn Idrettsarena KF sitt årsregnskap for 2019 vedtas, og oversendes kommunestyret.

Frogn KU-27/20

Økonomirapport 1.tertial 2020

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar 1.tertialrapport 2020, til orientering.

Kontrollutvalget i Frogn kommunes behandling 03.06.2020:

Thore Vestby etterlyste vedtaksoppfølging 1.tertial 2020.

Enhetsleder Jo Ragnar Finserås kunne opplyse at denne ville foreligge ved formannskapetets behandling av saken.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (7 voterende)

Kontrollutvalget i Frogn kommunes vedtak 03.06.2020:

Kontrollutvalget tar 1.tertialrapport 2020, til orientering.

Frogn KU-28/20

Oppsummering revisjon 2019

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar oppsummering revisjon 2019, til orientering.

Kontrollutvalget i Frogn kommunes behandling 03.06.2020:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (7 voterende)

Kontrollutvalget i Frogn kommunes vedtak 03.06.2020:

Kontrollutvalget tar oppsummering revisjon 2019, til orientering.

Frogn KU-29/20

Risiko- og vesentlighetsvurdering - Forvaltningsrevisjon - Ny behandling

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem plan for forvaltningsrevisjon til neste møte.

Kontrollutvalget i Frogn kommunes behandling 03.06.2020:

Det ble fremmet følgende omforente endringsforslag (endring i kursiv):

«Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem en prioritert plan for forvaltningsrevisjon til neste møte.»

Votering:

Omforent endringsforslag ble enstemmig vedtatt (7 voterende)

Kontrollutvalget i Frogn kommunes vedtak 03.06.2020:

Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem en prioritert plan for forvaltningsrevisjon til neste møte.

Frogn KU-30/20

Plan for eierskapskontroll 2020 - 2024

Sekretariatets innstilling:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planperioden.

Kontrollutvalget i Frogn kommunes behandling 03.06.2020:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (7 voterende)

Kontrollutvalget i Frogn kommunes vedtak 03.06.2020:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planperioden.

Frogn KU-31/20

Henvendelse til kontrollutvalget - Kommunens håndtering av henvendelse

Sekretariatets innstilling:

Alternativ 1

Kontrollutvalget tar henvendelsen til orientering.

Alternativ 2

1. Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmann om en skriftlig tilbakemelding om kommunens rutiner og praksis for håndtering av henvendelser fra innbyggere.

Kontrollutvalget i Frogn kommunes behandling 03.06.2020:

Hanne Dølheim fremmet innstillingens alternativ 2.

Votering:

Innstillingens alternativ 2 ble vedtatt med 5 mot 2 stemmer (7 voterende)

Kontrollutvalget i Frogn kommunes vedtak 03.06.2020:

1. Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmann om en skriftlig tilbakemelding om kommunens rutiner og praksis for håndtering av henvendelser fra innbyggere.

Frogn KU-32/20

Referat og orienteringer

Sekretariatets innstilling:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalget i Frogn kommunes behandling 03.06.2020:

Leder viste til referat- og orienteringssakene.

Referatsaker (RS):

- RS 05/20 **Kontrollutvalgets årsrapport 2019**, saksprotokoll KST sak 50/20
- RS 06/20 **Sak fra kontrollutvalget: Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - helse- og omsorgstjenesten i Frogn kommune**, saksprotokoll KST sak 51/20

Orienteringssaker (OS):

- OS 13/20 **Follo LMS IKS Årsmelding 2019**
Follo LMS IKS Årsregnskap 2019
- OS 14/20 **Oversikt over saker til behandling 2020**, pr 03.06.2020

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (7 voterende)

Kontrollutvalget i Frogn kommunes vedtak 03.06.2020:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Eventuelt

Habilitetsproblematikk for folkevalgte.

Thore Vestby innledet. Med bakgrunn i at et "Like" på Facebook-innlegg resulterte i en habilitetvurdering begjært av en berørt innbygger, en sak som endte i Klageutvalget, ba han om en orientering om etablert praksis.

Ordfører Hans Kristian Raanaas orienterte om kommunens håndtering av habilitetsspørsmål for folkevalgte.

Kontrollutvalgets arbeidsform

Thore Vestby tok opp saken og orienterte. Det ble spesielt vist til kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon, herunder forståelsen av prosessen og kontrollutvalgets oppgave.

Status Viken kontrollutvalgsekretariat IKS

Sekretær orienterte. Status pr dags dato er at 29 av 30 deltakerkommuner har behandlet og vedtatt selskapsavtalen. En har som målsetning at selskapet er formelt etablert 01.07.2020.

Kommunens krisetelefon

Leder tok opp saken og orienterte. Det ble stilt spørsmål ved lang saksbehandlingstid. Utvalgets medlemmer anså ikke dette som en sak for kontrollutvalget.

Møtet hevet kl. 18:07