

## Årsrapport 2020

### Kontrollutvalget i Frogn kommune

---

Vedtatt i kontrollutvalget 20.01.2021, sak 02/21.



Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Noen saker som f.eks. forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller oversendes kommunestyret gjennom året. Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i 2020.

## INNHALDSFORTEGNELSE

<b>Innledning</b>	<b>3</b>
<b>Kontrollutvalgets virksomhet</b>	<b>3</b>
Møteaktivitet	4
Innkalling, sakslister og protokoller	4
<b>Kontrollutvalgets oppgaver og saker</b>	<b>4</b>
Orienteringer	5
Statlige tilsyn	6
Virksomhetsbesøk	6
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet	6
Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	7
Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og plan for forvaltningsrevisjon	7
Forvaltningsrevisjon	8
Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og plan for eierskapskontroll	8
Eierskapskontroll	9
Henvendelser	10
<b>Revisjonsordningen</b>	<b>10</b>
<b>Budsjettbehandling</b>	<b>10</b>
<b>Kontrollutvalgets rapportering</b>	<b>11</b>
<b>Kurs og konferanser</b>	<b>11</b>
<b>Sekretariatsfunksjonen</b>	<b>11</b>
Vedlegg	13
Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020	13

## Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Noen saker som f.eks. forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontrollrapporter oversendes kommunestyret gjennom året. Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i 2020.

## Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget i Frogn kommune består av 7 medlemmer. Følgende medlemmer er valgt for perioden 2019 - 2023.

Medlemmer	Varamedlemmer
Eva Anderssen (H), leder Thore Vestby (H), nestleder Bjørn Harald Christiansen (H), medlem	1 Tore Henry Svendsen (H) 2 Eva Bratlie (H) 3 Frode Waaler (H) 4 Inger Ek (H) 5 Eva Jorun Bækken Haugen (H)
Bjørn Rønbeck (Rødt), medlem Hanne Merete Dølheim (SV), medlem Knut Erik Robertsen (Ap), medlem	1 Årid Anita Elvan (Ap) 2 Anne-Karine Halvorsen Thorén (SV) (t.o.m.30.03.2020) 2 Ingrid Olesen (SV) (f.o.m. 31.3.2020) 3 Morten Johnsen (Rødt) 4 Terje Lund (SV) 5 Gunnar Andersen (Ap)
Per Oskar Jacobsen (V), medlem	1 Erik Lundeby

## Møteaktivitet

Kontrollutvalget avholder åpne møter, med unntak av behandling av enkeltsaker som kan/skal lukkes etter kommunelovens § 11-5. Møtene avholdes som regel på rådhuset

I 2020 har kontrollutvalget hatt 9 møter og behandlet 68 saker. Møtet i mars ble avlyst og møtene i mai, juni og desember ble gjennomført som et nettmøte via Teams.

I samsvar med midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i folkevalgte organer i kommuner for å begrense spredning av koronavirus (Covid-19) har det blitt avholdt flere møter gjennom kommunikasjons- og samarbeidsplattformen Teams. Utvalgene har fungert på samme måte som tidligere til tross for denne spesielle situasjonen. I Frogn kommune har det vært behov for ekstra tilrettelegging rundt gjennomføring av enkelte møter for å imøtekomme krav til møteoffentlighet. Møter har her blitt streamet.

Kontrollutvalgets leder har rett til å legge frem kontrollutvalgets saker i kommunestyret og har benyttet seg av denne retten. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

## Innkalling, sakslister og protokoller

Innkalling med saksdokumenter til møter i utvalget sendes ut minimum 7 dager før møtet. Foreløpig dagsorden til møtene sendes to uker i forkant av møtet. Møteinnkallingen sendes utvalgets medlemmer, ordfører, rådmann og kommunens revisor.

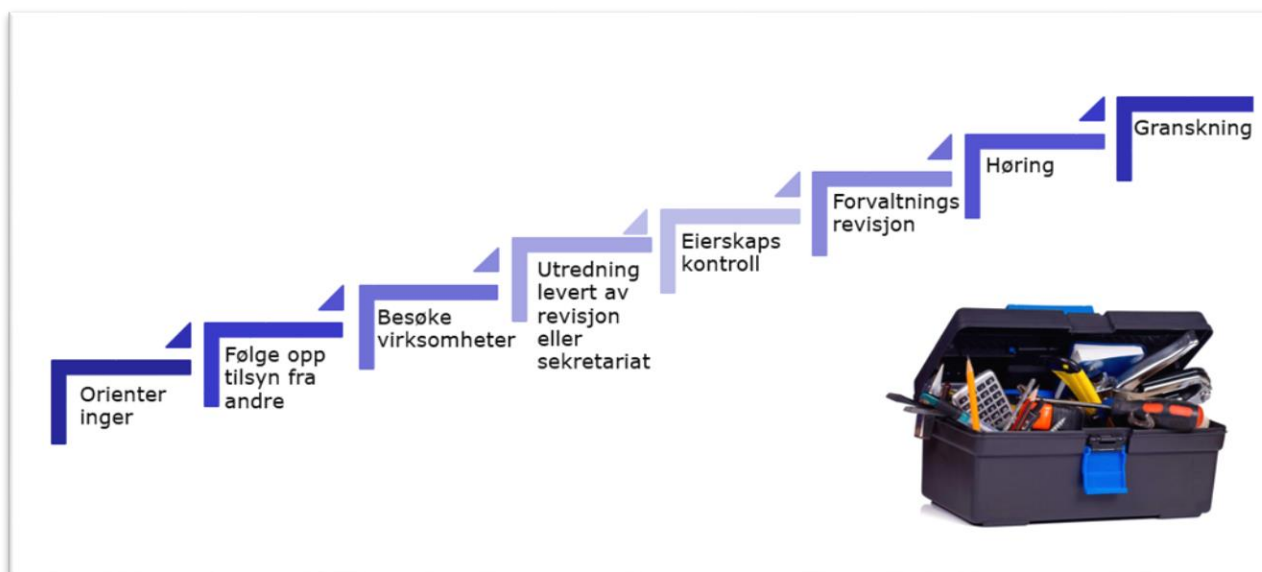
Protokoll fra møtene sendes de samme som får sakspapirene.

Viken kontrollutvalgssekretariat IKS har en hjemmeside [www.vikus.no](http://www.vikus.no) hvor møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller fortløpende legges ut. Her finnes også informasjon om kontrollutvalget, sekretariatet og møteplan. Direktelink til kontrollutvalget i Frogn kommune ligger her <https://vikus.no/kontrollutvalg/frogn/>

## Kontrollutvalgets oppgaver og saker

Kontrollutvalget tar opp et bredt spekter av saker. For å ivareta det løpende kontrollansvaret, tar kontrollutvalget opp saker på eget initiativ og får innspill til saker fra andre i tillegg til saker knyttet til revisjon.

Kontrollutvalget kan gå fram på ulike måter for å føre kontroll. Ulike saker krever imidlertid ulik framgangsmåte. Det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt bidrar til å få tilgang til den informasjonen som er nødvendig for å få belyst sakene. Den minst ressurskrevende tilnærmingen er å be administrasjonen om orienteringer. Kontrollutvalget kan også gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med forvaltningen. De ulike metodene kan illustreres ved figuren nedenfor, hvor tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orienteringer, er plassert nederst i trappa.



## Orienteringer

Kontrollutvalget gjennomfører samtaler med ordfører og rådmannen ved behov. Ordfører har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget i spesielle saker. Ordfører og rådmannen besvarer også spørsmål utvalget har om saker som er til behandling. Deltakelse fra ordfører og rådmann gjør at utvalget er godt orientert om den løpende virksomhet i kommunen.

Kontrollutvalget har i 2020 fått følgende orienteringer:

### 01.04.2020

Sak 10/20 Orientering om status for badeparken

Sak 11/20 Orientering om status for Bølgenprosjektet

Sak 12/20 Orientering om status for plan- og byggesak i Frogn kommune

### 06.05.2020

Sak 19/20 Orientering om status for kommunens smittevernsberedskap

### 03.06.2020

Sak 27/20 Økonomirapport 1.tertial 2020

### 25.06.2020

Sak 34/20 Frogn kommunes kjøp av presteboligen

### 02.12.2020

Sak 67/20 Invitasjon av rådmann til kontrollutvalget. Rådmann redegjorde bl.a. for covid-19 og status for dette, - økonomi- og økonomiplan, - spørsmål omkring fortau – Vestbyveien. Utbyggingsavtale Kolstad.

## Statlige tilsyn

Kommuneloven har gitt fylkesmannen ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2020 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

I Frogn kommune er det vært gjennomført tilsyn med *Spesialundervisning – arbeid med sakkyndige vurderinger* i 2020. Foreløpig tilsynsrapport ble sendt kommunen 30.10.2020 med pålegg om retting. Rettefrist er satt til 02.03.2021. Kontrollutvalget har ikke behandlet denne rapporten pr. dato.

## Virksomhetsbesøk

Som en del av kontrollen med forvaltningen gjennomfører kontrollutvalget virksomhetsbesøk. For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, besøker utvalget ulike kommunale virksomheter. Dette inkluderer også kommunale foretak og selskap. Formålet med besøket er blant annet å bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen.

Kontrollutvalget har ikke gjennomført noen virksomhetsbesøk i 2020 men vil vurdere dette i 2021 såfremt Covid-19 og smittefaresituasjonen tillater det.

## Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskapet for kommunen blir revidert på en betryggende måte. Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas der. Formannskapet skal ha kopi av uttalelsen i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før de avgir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kommuneregnskapet for 2019 ble behandlet i kontrollutvalget i maimøtet. Rådmannen og enhetsleder for økonomi redegjorde for regnskapet og svarte på spørsmål. Revisor orienterte om revisjonsarbeidet og om revisors beretning. Det ble avlagt en ren revisjonsberetning. Kontrollutvalgets uttalelser til årsregnskapet ble behandlet i kommunestyret 15.06.20, sak 71/20.

Årsregnskapet for 2019 til Drøbak Frogn Idrettsarena KF ble også behandlet i maimøtet. Styreleder og daglig leder redegjorde for regnskapet og svarte på spørsmål. Enhetsleder for økonomi svarte på spørsmål. Revisor orienterte om revisjonsarbeidet og om revisors beretning. Det ble avlagt en ren revisjonsberetning. Kontrollutvalget vedtok å sende saken tilbake til Drøbak Frogn Idrettsarena KF, hvor utvalget ba om oversendelse av noter om regnskapsfordeling mellom enhetene. Kontrollutvalget foretok ny behandling av årsregnskapet til Drøbak Frogn Idrettsarena KF i møte 03.06.2020, sak 26/20.

Kontrollutvalgets uttalelser til årsregnskapet 2019 til Drøbak Frogn Idrettsarena KF ble behandlet i kommunestyret 15.06.20, sak 61/20. Kontrollutvalgets leder redegjorde i kommunestyret for kontrollutvalgets behandling av årsregnskap. Det regnskapsmessige merforbruket i 2019 ble vurdert i forbindelse med Frogn kommunes årsregnskap for 2019 og

kommunestyret vedtok at det regnskapsmessige merforbruk i drift for Drøbak Frogn Idrettsarena KF på 2 111 000 kroner skulle dekkes av disposisjonsfondet til Frogn kommune.

### **Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**

I henhold til ny kommunelov skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Revisor skal foreta en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor utarbeide en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen, om resultatet av kontrollen innen 30. juni. Dette er en ny oppgave som kommer i tillegg til den ordinære rapporteringen på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Det er utarbeidet en standard, RSK 301 (Revisjonsstandard for etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen), som regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves.

I møtet i november behandlet kontrollutvalget uttalelsen til kontrollen. Kontrollutvalget tok revisors og rådmannens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget ber også om å få en status for kommunens arbeid med nye rutiner rundt dokumentasjon av anskaffelsesprosessen og kommunens egne regler for oppbevaring av anskaffelsesprotokoller i møte 26.mai 2021.

### **Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og plan for forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Vurderingene skal danne grunnlag for kontrollarbeidet i utvalget for perioden.

Med risiko menes i denne sammenheng faren for at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak, kvalitet og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten. Med vesentlighet menes hvor store er konsekvensene dersom det negative inntreffer.

Arbeidet med ROV og planen har vært et prosessarbeid som har pågått gjennom hele 2020. Kontrollutvalget bestilte i desember 2019 en risiko- og vesentlighetsvurdering av Frogn kommunes virksomhet. ROV bygger på et bredt grunnlag av kilder som bla.: Kommunens egne plan- og strategidokumenter, KOSTRA og tilsynsrapporter og andre eksisterende evalueringer av forvaltningen. I møte 21.01.2020 fikk kontrollutvalget en orientering om arbeidet med ROV, bl.a. ordfører sine betraktninger vedrørende risikoområder og fremtidsutfordringer for Frogn kommune. Rådmann deltok også i møtet. Saken ble utsatt da utvalget ikke hadde mottatt Risiko- og sårbarhetsanalyse (del 2) utarbeidet av Frogn kommune. I april møtet ble innspill til planarbeidet, gitt av KPMG AS, Fagforbundet og Utdanningsforbundet, fremlagt for kontrollutvalget. I møte 5.mai 2020 ble det lagt frem en oversikt over: - gjennomførte forvaltningsrevisjoner, - eksterne tilsyn, - KOFA avgjørelser, - folkehelseprofil, - kommunefakta, samt 1. utkast til ROV – forvaltningsrevisjon ble fremlagt. 2. utkast ble lagt frem i møte 03.06.2020. I dette møte vedtok kontrollutvalget Risiko- vesentlighetsvurderingen - forvaltningsrevisjon og ba sekretariatet legge frem en prioritert plan for forvaltningsrevisjon i neste møte.



## Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

I henhold til kommuneloven skal plan for forvaltningsrevisjon vedtas av kommunestyret i løpet av 2020. Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt i møte 26.08.2020. Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 ble behandlet i kommunestyret 07.09.20, sak 104/20. Kontrollutvalget identifiserte områder som aktuelle for forvaltningsrevisjon og vedtok i møte den 30.09.2020 følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- Økonomisk sosialhjelp/NAV Frogn og
- Kommunale planer/prosjekter, herunder samhandling mellom planer i møte

Mål og problemstillinger for disse to prosjektene ble vedtatt i møte 04.11.2020. Her ble det også vedtatt aktuelle tjenestetilbydere. Invitasjon til begrensa tilbudskonkurranse ble sendt i desember 2020. Frogn kommune har budsjett til å bestille to forvaltningsrevisjonsprosjekt i året.

Kontrollutvalget har i møte 22.01.2020 behandlet følgende forvaltningsrevisjonsrapporter:

- Tidlig innsats og forebygging oppvekst i Frogn kommune
- Selvkost VAR i Frogn kommune

Forvaltningsrevisjonsrapporten Tidlig innsats og forebygging oppvekst i Frogn kommune ble fulgt opp av kontrollutvalget i møte 30.09.2020. Oppfølgingen ble med det avsluttet.

Forvaltningsrevisjonsrapporten Selvkost VAR i Frogn kommune vil bli fulgt opp av kontrollutvalget i møte i april 2021.

Kontrollutvalget har fulgt opp følgende forvaltningsrevisjoner i 2020:

- Helse- og omsorgstjenesten i Frogn kommune, sak 13/20 i møte 01.04.2020. Kontrollutvalget avsluttet med det oppfølgingen.
- Prosjektstyring og investeringsbeslutninger i Frogn kommune, sak 62/20 i møte 02.12.2020.

I vedtaket til forvaltningsrevisjonsrapporten Prosjektstyring og investeringsbeslutninger i Frogn kommune, het det seg at rådmannen skulle gi en skriftlig tilbakemelding innen 11.02.2020. Dette uteble, og etter flere påminnelser om tilbakemelding fikk kontrollutvalget oversendt denne ved oppstart av møte den 02.12.2020. Saken var satt på saklisten som sak 62/20 i dette møtet. Kontrollutvalget utsatte behandlingen av sak 62/20 til første møte i 2021.

## Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og plan for eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst

behov for eierskapskontroll. Kontrollutvalget bestilte i møte 02.12.2019 en risiko- og vesentlighetsvurdering av Frogn kommunes eierskap.

Sekretariatet (FIKS) har innhentet oppdatert oversikt over kommunens eierskap (selskapene). I tillegg har sekretariatet lest selskapenes årsrapporter og eventuelle oppslag i media om selskapene det siste året. Grunnlaget for eierskapskontroll baseres på kommunens Eiermelding, herunder spesielt kommunens eierinteresser av kommunale og interkommunale samarbeid. En orientering om arbeidet med ROV – eierskapskontroll ble gitt i møte 22.01.2020. I møte 06.05.2020, sak 23/20 ble 1. utkast til ROV – eierskapskontroll presentert for kontrollutvalget. Kontrollutvalget sluttet seg til utkastet og ba sekretariatet om å legge frem en plan for eierskapskontroll 2020-2024 i møte 03.06.2020. Planen ble vedtatt som sak 30/20 i junimøtet.

I henhold til kommuneloven skal plan for eierskapskontroll vedtas av kommunestyret i løpet av 2020. Plan for eierskapskontroll 2020 - 2024 ble behandlet i kommunestyret 07.09.2020, sak 98/20.

### Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget identifiserte følgende tematiske områder som aktuelle for eierskapskontroll:

Prosjekt	Tema
Eierskapsforvaltning (overordnet)	<ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutiner for oppfølging av eierskap<ul style="list-style-type: none"><li>o Eiermelding</li><li>o Eierstrategi</li><li>o Selskapsavtaler, vedtekter, samarbeidsavtaler etc.</li><li>o Eieroppfølging</li></ul></li><li>• Rutiner for valg av eierrepresentanter til selskapets organ</li><li>• Opplæring av eierrepresentanter til selskapets organ</li><li>• Rapportering til kommunestyret</li></ul>

Kontrollutvalget har ikke utført eierskapskontroller i 2020.

### Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalget har i løpet av 2020 fått seg forelagt årsregnskap, årsberetninger og årsrapporter for kommunale aksjeselskap, interkommunale selskap, interkommunale samarbeid og vertskommunesamarbeid, til orientering.

## Henvendelser

Når kontrollutvalget mottar henvendelser må det gjøres en vurdering om utvalget skal foreta seg noe med de forhold henvendelsen tar opp, og eventuelt hva som skal foretas. Det er bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget å foreta undersøkelser. For alle andre henvendelser er det opp til utvalget selv å avgjøre om det skal foretas undersøkelser.

Kontrollutvalget har i 2020 fått en henvendelse angående kommunens rutiner og praksis for håndtering av henvendelser fra innbyggere. Saken ble behandlet i kontrollutvalget som sak 58/20 i møte den 04.11.2020. Rådmannens tilbakemelding ble tatt til orientering. Orientering om behandling av saken og vedtak ble sendt til den som sendte henvendelsen.

## Revisjonsordningen

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Frogn kommune har valgt KPMG AS til regnskapsrevisor. Angående valg av forvaltningsrevisor ble det gjennomført begrensa tilbudskonkurranse for 2020 hvor KPMG AS ble valgt.

Kontrollutvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget har behandlet følgende rapporter fra revisjonen:

- Oppsummering etter interimrevisjon
- Uavhengighetserklæringer
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2020

I tillegg kommer:

- Revisjonsberetning for Frogn kommune og kommunens foretak
- Forenklet etterlevelsesrevisjon, - risikovurdering og rapportering

Kontrollutvalget behandlet i møte 26.08.2020, sak 38/20 en orientering om skifte av oppdragsansvarlig revisor. Kontrollutvalget fikk i møte 02.12.2020 en orientering om at det igjen ville bli nytt skifte av oppdragsansvarlig revisor fra 01.01.2021.

I møte 26.08.2020 holdt revisor en presentasjon om kommunal økonomiforvaltning og revisjonens oppgaver og innhold.

I møte 02.12.2020, sak 61/20 om ble forlengelse av avtale med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor behandlet.

## Budsjettbehandling

Kontrollutvalget har ansvar for å legge frem et budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalget utarbeidet forslag til budsjett i septembermøtet. For 2020 har forslaget en ramme på kr 1 669 000,-. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen.

## Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes løpende til kommunestyret etter hvert som de foreligger. Dette er beskrevet under respektive punkter.

Kontrollutvalgets årsrapport 2019 ble behandlet i møte 01.04.2020, sak 15/20 og i kommunestyret den 18.mai, sak 50/20.

Kontrollutvalgets årsplan for 2021 ble behandlet i møte 02.12.2020, sak 63/20.

## Kurs og konferanser

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. For at kontrollutvalget skal kunne utøve den gode egenkontrollen i tråd med lov og forskrift, er det nødvendig å legge til rette for opplæring og erfaringsutveksling om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk. Kontrollutvalget inviteres årlig til kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Dette er en viktig samling for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og tilby en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Kontrollutvalget var representert på kontrollutvalgskonferansen 2020.

## Sekretariatsfunksjonen

Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus) ble etablert 1.7.2020 etter sammenslåing av Kontrollutvalgssekretariatet i Buskerud IS (Kubis), Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (Fiks) og Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus).

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i Frogn kommune har i 2020 blitt ivaretatt av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus) <https://vikus.no/sekretariatet/>, tidligere FIKS.

Sekretariatet har brukt 320 timer på Frogn kontrollutvalg i 2020. Fordelingen på oppgaver ser slik ut:

Oppgaver	2020
Saksbehandling osv.	290
Møter i utvalget	30
	320 timer

Under saksbehandling ligger all saksforberedelse, herunder arbeidet med risiko og vesentlighetsanalyse (ROV), planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, årsplan og årsrapport. Oppgaver som utsendelse av møteinnkallinger, protokoller og vedtak til videre behandling, samt oppfølging av vedtak og journalføring er også med. I tillegg kommer rådgivning, dialog med leder og den praktiske tilretteleggingen av møtene.

Det har medgått tid til skifte av rådgiver / kontrollutvalgssekretær, bl.a. til overlapping i møter, informasjon / veiledning, bli kjent med ny kommune, organisering, sette seg inn i tidligere saker osv.

## Vedlegg

### Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

Møte nr./dato	Saks nr.	Sakstittel	Status
<b>22.01.2020</b>			
	01/20	Godkjenning av protokoll fra møte 2.desember 2019	A
	02/20	Forvaltningsrevisjonsrapport - Tidlig innsats og forebygging oppvekst i Frogn kommune	O
	03/20	Forvaltningsrevisjonsrapport – Selvkost VAR i Frogn Kommune	O
	04/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering – Forvaltningsrevisjon	A
	05/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering – Eierskapskontroll	A
	06/20	Oppsummering Interimsrevisjon 2019	A
	07/20	Orientering fra revisor	A
	08/20	Referat og orienteringer	A
		Eventuelt - Utdeling av Ipad til kontrollutvalgets medlemmer	
<b>25.03.2020</b>		AVLYST / UTSATT	
<b>01.04.2020</b>			
	09/20	Godkjenning av protokoll fra møte 22.januar 2020	A
	10/20	Orientering om status for Badeparken	A
	11/20	Orientering om status for Bølgenprosjektet	A
	12/20	Orientering om status for plan- og byggesak i Frogn kommune	A
	13/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – Helse- og omsorgstjenesten i Frogn kommune	A
	14/20	Innspill til kontrollutvalgets planarbeid 2020-2024	A
	15/20	Kontrollutvalgets årsrapport 2019	A
	16/20	Møteplan 2.halvår 2020	A

	17/20	Referat og orienteringer	A
		Eventuelt - Henvendelse til kontrollutvalget - Orientering om kommunens smittevernberedskap - Orientering om kommunens beredskapsarbeid - Forvaltningsrevisjonsrapport om Tidlig innsats og forebygging - Dialog mellom KU-leder og ordfører/rådmann - Konkurranseliv mellom Frogn kommune og private/frivillig innen næringsliv/kulturliv	
<b>06.05.2020</b>			
	18/20	Godkjenning av protokoll fra møte 1.april 2020	A
	19/20	Orientering om status for kommunens smittevernberedskap	A
	20/20	Frogn kommune – Årsregnskap 2019	A
	21/20	Drøbak Frogn Idrettsarena KF – Årsregnskap 2019	A
	22/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering – Forvaltningsrevisjon	A
	23/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering – Eierskapskontroll	A
	24/20	Referat og orienteringer	A
		Eventuelt - Kommunens oppfølging av Sivilombudsmannens uttalelse om byggesaksbehandling i Frogn kommune - Habilitetsproblematikk for folkevalgte i Frogn kommune	
<b>03.06.2020</b>			
	25/20	Godkjenning av protokoll fra møte 6.mai 2020	A
	26/20	Drøbak Frogn Idrettsarena KF – Årsregnskap 2019 – Ny behandling	A
	27/20	Økonomirapport 1.tertial 2020	A
	28/20	Oppsummering revisjon 2019	A
	29/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering – Forvaltningsrevisjon - Ny behandling	A

	30/20	Plan for eierskapskontroll 2020 – 2024	A
	31/20	Henvendelse til kontrollutvalget - Kommunens håndtering av henvendelse	A
	32/20	Referat og orienteringer	A
		Eventuelt - Habilitetsproblematikk for folkevalgte - Kontrollutvalgets arbeidsform - Status Viken kontrollutvalgssekretariat IKS - Kommunens krisetelefon	
<b>25.06.2020</b>			
	33/20	Godkjenning av protokoll fra møte 3.juni 2020	A
	34/20	Frogn kommunes kjøp av presteboligen	O
	35/20	Oppfølging av kommunestyrevedtak – Drøbak Frogn Idrettsarena KF	O
	36/20	Referat og orienteringer	A
		Eventuelt -Status Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS (VIKUS)	
<b>26.08.2020</b>			
	37/20	Godkjenning av protokoll fra møte 25.juni 2020	A
	38/20	Kurs i økonomistyring og revisjon	A
	39/20	Skifte av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	A
	40/20	Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	A
	41/20	Rutiner for kontrollutvalgets arbeid	O
	42/20	Referat og orienteringer	A
	43/20	Eventuelt - Lovlighetskontroll av kommunens kjøp av presteboligen - Regnskap for Drøbak Frogn Idrettsarena KF - Status for vedtaksoppfølging - Tjenestetilbudet fra Krise- og incestsenteret i Follo - Informasjon fra Amta	A
30.09.2020	44/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport	A



		- Tidlig innsats og forebygging i Frogn kommune	
	45/20	Rapport om forenklet etterlevelseskontroll 2019	A
	46/20	Revisjonsplan 2020	A
	47/20	Forenklet etterlevelseskontroll 2020	A
	48/20	Tema for forvaltningsrevisjon 2021	A
	49/20	Budsjett for kontrollarbeidet 2021	A
	50/20	Møteplan 2021	A
	51/20	Referat og orienteringer	A
	52/20	Eventuelt - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – Prosjektstyring og investeringsbeslutninger - Utbygging – Kolstad - Publisering av kontrollutvalgets møtedokumenter	O
04.11.2020	53/20	Økonomirapportering 2.tertial Bølgen bad – Drøbak og Frogn idrettsarena KF	A
	54/20	Økonomirapportering 2.tertial 2020	A
	55/20	Forenklet etterlevelseskontroll 2019 - rapportering	O
	56/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) - forenklet etterlevelseskontroll 2020	O
	57/20	Forvaltningsrevisjon - mål og problemstillinger	O
	58/20	Rådmannens tilbakemelding - kommunens rutiner og praksis for håndtering av henvendelser fra innbyggere	A
	59/20	Referat og orienteringer	O
	60/20	Eventuelt - Møtetilgjengelighet – åpne møter / streame møtene - Møtedokumenter / leservennlighet - Invitere rådmann til møter - Protokoller	O
02.12.2020	61/20	Forlengelse av avtale med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	O
	62/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Prosjektstyring og investeringsbeslutninger i Frogn kommune	O

	63/20	Kontrollutvalgets årsplan 2021	O
	64/20	Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet	O
	65/20	Informasjon om kurs og konferanser	A
	66/20	Referat og orienteringer	A
	67/20	Invitasjon av rådmann til kontrollutvalgsmøte	O
	68/20	Eventuelt - Eventuelt behandlet før sak 67/20. - Spørsmål til rådmann fra Thore Vestby stilles under sak 67/20  - Hjemmeside – <a href="http://www.vikus.no">www.vikus.no</a> skal brukes heretter	O

#### Statuskoder

- A** Saken er avsluttet
- B** Saken er under behandling
- O** Saken er til videre oppfølging
- U** Saken utgår, evt. saken er utsatt