

## Møteinnkalling

### Froland kontrollutvalg

Dato: 19.03.2018 kl. 9:00  
Møtested: Kommunestyresalen  
Arkivsak: 18/00115  
Arkivkode: 033

Forfall meldes til sekretær for utvalget på e-post: [sander.haga.ask@temark.no](mailto:sander.haga.ask@temark.no) eller på tlf: 99 35 85 99

Vara møter kun på eget varsel.

I tillegg møter følgende:

Økonomisjef Øystein Bråstad sak 6/18 pkt 3 kl. 09.00

Sakskart	Side
<b>Møteinnkalling</b>	
<a href="#">1/18</a> 18/00115-1 Godkjenning av møteinnkalling 19.03.2018	3
<b>Møteprotokoll</b>	
<a href="#">1/18</a> 18/00115-2 Godkjenning av protokoll fra møtet 20.11.2017	4
<b>Saker til behandling</b>	
<a href="#">1/18</a> 18/03026-3 Årsrapport 2017 skatteoppkreveren for Froland og Arendal	5
<a href="#">2/18</a> 18/04066-1 Samordnet kalender for tilsyn og egenkontroll 2018 - Froland kommune	7
<a href="#">3/18</a> 18/02927-3 Revisors egenvurdering av uavhengighet 2018	8
<a href="#">4/18</a> 18/04064-1 Froland kontrollutvalg årsmelding 2017	9
<a href="#">5/18</a> 18/00122-1 Orientering fra revisor 19.03.2018	10
<a href="#">6/18</a> 18/00123-1 Eventuelt 19.03.2018	11

---

---

Sakene legges også ut på [www.temark.no](http://www.temark.no)

Arendal, 09.03.2018

For kontrollutvalgsleder  
Hans Olav Blakstad

Sander Haga Ask  
Sekretær

## **Møteinnkalling**

### **1/18 Godkjenning av møteinnkalling 19.03.2018**

Arkivsak-dok.        18/00115-1  
Arkivkode.            033  
Saksbehandler        Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	19.03.2018	1/18

Forslag fra sekretariatet:  
Møteinnkallingen godkjennes.

## **Møteprotokoll**

### **1/18 Godkjenning av protokoll fra møtet 20.11.2017**

Arkivsak-dok. 18/00115-2  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	19.03.2018	1/18

#### **Forslag fra sekretariatet:**

Protokoll fra møtet 20.11.2017 godkjennes.

#### **Vedlegg:**

- Protokoll Froland kontrollutvalg 20.11.2017

#### **Vedlegg til sak**



**Protokoll Froland  
kontrollutvalg 20.11**

## Saker til behandling

### 1/18 Årsrapport 2017 skatteoppkreveren for Froland og Arendal

Arkivsak-dok. 18/03026-3  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	19.03.2018	1/18

#### Forslag fra sekretariatet:

Årsrapport og årsregnskap for 2017 fra skatteoppkreveren i Froland kommune, samt kontrollrapport 2017 vedrørende sakte oppkreverfunksjonen for Froland kommune tas til orientering.

#### Saksopplysninger:

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av «instruks for skatteoppkrever» av 8. april 2014. Skatteoppkreveren skal utarbeide en årsrapport som skal omtale alle ansvarsområder angitt i skatteoppkreverinstruksen, dvs. skatteoppkreverens virksomhet, skatteregnskapet, innfordring av krav og arbeidsgiverkontrollen.

Froland og Arendal kommune har et felles samarbeid om skatteoppkreverfunksjonen og den er lokalisert i Arendal. Skatteoppkreveren vurderer at resursene og kompetansen til skatteoppkreverkontoret bidrar til å drive kontoret på en god og effektiv måte. For 2018 vil det være ansatt 4,5 årsverk hos skatteoppkreveren i Arendal og Froland med en gjennomsnittsalder på 43,8 år. Alle ansatte har høyskoleutdanning, og alle utenom en ansatt har gjennomført kurs ved Universitetet i Agder i innfordring av pengekrav med svært gode resultater. Kontoret skal ha hatt lite gjennomtrekk av ansatte og deltar på relevante kurs som tilbys av skatteetaten.

Totalt er det innbetalt 525 387 758 kroner i skatt og avgifter for 2017 til skatteoppkreveren i Froland. Dette er en økning på kr. 39 316 914 som tilsvarer 8% økning.

Årsrapporten viser en økning i skatteinntektene for Froland kommune (kommunens andel) fra 2016 til 2017 på 6,9 %. Froland kommune sin andel av innbetalt skatt i 2017 utgjør kr. 126 994 521 og i forhold til budsjett er dette et overskudd på kr. 1 739 621.

Skatteoppkreveren i Froland er med i den interkommunale arbeidsgiverkontrollen i Agder som er lokalisert i Grimstad. Det ble i 2017 gjennomført 11 kontroller som utgjør 5,2 % antall leverandører av lønns- og trekkoppgaver (LTO) i kommunen. Resultatkravet for avholdte arbeidsgiverkontroller var for 2017 satt til 5% av skatteetaten.

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

- Internkontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Skatteetaten har gjennomført en kontroll av skatteoppkreverfunksjonen og har gitt pålegg om å følge opp herreløse poster i henhold til gjeldende retningslinjer. Ellers konkluderer skatteetaten med at i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Skatteetatens kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Froland kommune er vedlagt saken.

I kontrollrapporten vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for 2016 påpekte skatteetaten at det hadde blitt gitt gjentatte pålegg om å sørge for tilfredsstillende arbeidsdeling ved alle utbetalinger. Dette går på å sikre seg en betryggende internkontroll ved utbetalinger. I kontrollrapporten fra 2017 konkluderer skatteetaten med at internkontrollen i alt det vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. En kan derfor anta at dette er fulgt opp og at avviket er blitt lukket.

Årsrapport og årsregnskapet for 2017 fra skatteoppkreveren samt kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Froland kommune legges frem for kontrollutvalget til orientering.

#### **Vurdering fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget får årsrapporten til skatteoppkreveren og kontrollrapporten fra skatteetaten til orientering hvert år. Det er skatteetaten som fører kontroll med det utførte arbeidet er i tråd med lovverket. For kontrollutvalget sin del er det viktig å påse at skatteoppkreveren følger opp påleggene fra skatteetaten og utfører tjenestene sine effektivt.

#### **Vedlegg:**

- Årsrapport 2017 skatteoppkreveren for Froland og Arendal kommune
- Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Froland kommune

#### **Vedlegg til sak**



20180307092048



0300\_001

## 2/18 Samordnet kalender for tilsyn og egenkontroll 2018 - Froland kommune

Arkivsak-dok. 18/04066-1  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	19.03.2018	2/18

### Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### Bakgrunn for saken:

Det går frem av Kommuneloven § 10 A at Fylkesmannen skal forsøke å samordne statlige tilsyn med kommunene. Denne saken er et ledd i arbeidet med å sikre en bedre samordning av tilsynsvirksomheten rettet mot kommunen, og på denne måten gjøre de planlagte tilsynene for 2018 kjent for kontrollutvalget

### Saksopplysninger:

Fylkesmannen har sammen med Arbeidstilsynet, Kartverket, Skatt Sør, Statsarkivet i Kristiansand, Mattilsynet, Parkeringstilsynet og kommunerevisjonen utarbeidet en felles tilsynskalender for planlagte statlige tilsyn med kommunesektoren for 2018 jf. kapittel 10 A i Kommuneloven.

Tilsynskalenderen for 2018 er lagt ut på Fylkesmannens hjemmeside. Kalenderen er detaljert i størst mulig grad nå det gjelder tidspunkt for tilsynet.

Utsnitt fra statlig tilsynskalender for 2018 som viser aktuelle tilsyn for Froland kommune

Tilsynsobjekt	Tilsynsystema	Fagområde	Tilsynsetat	Tidsrom
Blakstad vannverk	Vannforsyningsssystem	Drikkevann	Mattilsynet	September
Nav Froland	Individuelle vurderinger, sosialhjelp	Helse og omsorg	Fylkesmannen	September
Froland kommune	Beredskapsøvelse	Beredskap	Fylkesmannen	Ikke fastsatt

## **3/18 Revisors egenvurdering av uavhengighet 2018**

Arkivsak-dok. 18/02927-3  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	19.03.2018	3/18

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget tar revisors egenvurdering av uavhengighet til orientering.

### **Saksopplysninger:**

I henhold til forskrift om revisjon §15 skal oppdragsansvarlig revisor årlig avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Foreliggende egenvurdering legges frem for kontrollutvalget til gjennomgang.

Vedlagt følger slike egenvurderinger fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Ketil Raknes og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Kristian Fjellheim Bakke, datert hhv. 04.01.2018 og 04.01.2018

### **Vurdering fra sekretariatet:**

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingene

### **Vedlegg:**

- Uavhengighetserklæring regnskapsrevisor Froland kommune 2018
- Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor Froland kommune 2018

### **Vedlegg til sak**



**FK uavhengighet  
RR 2018**



**Uavh. FR Froland  
2018**



## **4/18 Froland kontrollutvalg årsmelding 2017**

Arkivsak-dok. 18/04064-1  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	19.03.2018	4/18

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret:

Kommunestyret tar Froland kontrollutvalg sin årsmelding for 2017 til orientering.

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget avgir med dette en samlet årsmelding for 2017. Denne skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forhold til revisjon og sekretariat og de viktigste sakene som ser blitt behandlet.

Kontrollutvalget skal informere kommunestyret om sitt arbeid, jf. Kommuneloven §77 punkt 6. Dette gjøres blant annet gjennom å legge frem årsmelding for aktiviteten i kontrollutvalget. Årsmeldingen blir lagt frem for godkjenning i utvalget, som så sender den endelige årsmeldingen videre til kommunestyret

Det vises til den vedlagte årsmeldingen for kontrollutvalget

### **Vedlegg:**

- Froland kontrollutvalg årsmelding 2017

### **Vedlegg til sak**



**Froland  
kontrollutvalg årsm**

## **5/18 Orientering fra revisor 19.03.2018**

Arkivsak-dok. 18/00122-1  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	19.03.2018	5/18

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken tas til orientering.

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget har et påseansvar for at det blir gjennomført forsvarlig revisjon i kommunen. For å holde utvalget orientert om det pågående revisjonsarbeidet i kommunen orienterer revisor kontrollutvalget fortløpende gjennom året.

## **6/18 Eventuelt 19.03.2018**

Arkivsak-dok. 18/00123-1  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	19.03.2018	6/18

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken tas til orientering.

### **Saksopplysninger:**

1. Kontrollutvalgets saker behandlet i kommunestyret
2. Neste møte blir 07.05.2018 kl. 09.00
3. Eventuelt
  - a. Orientering om prosessen med ny rådmann