

Møteinnkalling

Froland kontrollutvalg

Dato: 07.05.2018 kl. 9:00
Møtested: Kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00115
Arkivkode: 033

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

Vara møter kun på eget varsel.

I tillegg møter følgende:

Økonomisjef Øystein Bråstad sak 7/18 kl. 09.00

Rådmann Bo André Longum, sak 8-10/18

Sakskart	Side
Møteinnkalling	
2/18 18/00115-8 Godkjenning av møteinnkalling 07.05.2018	3
Møteprotokoll	
2/18 18/00115-9 Godkjenning av protokoll fra møtet 19.03.2018	4
Saker til behandling	
7/18 18/05450-1 Årsregnskap og årsmelding 2017 Froland kommune	5
8/18 17/00307-10 Oppfølging av forvaltningsrevisjonen Saksbehandlingsrutiner og internkontroll i sosialtjenesten	7
9/18 17/15011-4 Orientering om oppfølging av tilsynet med Beredskapsplaner og forebyggende beredskap	10
10/18 17/15230-6 Rapport selskapskontroll Agder Arbeidsmiljø IKS	12
11/18 18/00123-3 Eventuelt 07.05.2018	15

Sakene legges også ut på www.temark.no

Arendal, 30.04.2018

For kontrollutvalgsleder
Hans Olav Blakstad

Sander Haga Ask
Sekretær

Møteinnkalling

2/18 Godkjenning av møteinnkalling 07.05.2018

Arkivsak-dok. 18/00115-8
Arkivkode. 033
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	07.05.2018	2/18

Forslag fra sekretariatet:
Møteinnkallingen godkjennes.

Møteprotokoll

2/18 Godkjenning av protokoll fra møtet 19.03.2018

Arkivsak-dok. 18/00115-9
Arkivkode. 033
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	07.05.2018	2/18

Forslag fra sekretariatet:

Protokoll fra møtet 19.03.2018 godkjennes.

Vedlegg:

- Protokoll Froland kontrollutvalg 19.03.2018

Vedlegg til sak



**Protokoll Froland
kontrollutvalg 19.03**

Saker til behandling

7/18 Årsregnskap og årsmelding 2017 Froland kommune

Arkivsak-dok. 18/05450-1
Arkivkode. 216
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	07.05.2018	7/18

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalgets uttalelse til Froland kommune årsregnskap 2017:

Kontrollutvalget har behandlet Froland kommunens årsregnskap for 2017. Sammen med årsregnskapet forelå årsrapport fra rådmannen. Aust-Agder Revisjon IKS har avlagt revisjonsberetning samt revisors oppsummering for regnskapsåret 2017.

Froland kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 3 011 902 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 296 312

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsrapporten til rådmannen omhandler. Revisor har avgitt en revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskapet for Froland kommune for 2017 og slutter seg til revisors beretning av 15.04.2017.

Uttalelsen sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Bakgrunn for saken:

I henhold til forskrift om kontrollutvalg §7 skal kontrollutvalget gi en uttalelse til kommunens årsregnskap til kommunestyret før det vedtas. Ifølge forskrift om årsregnskap og årsmelding § 10 skal kommunens årsmelding fremlegges for kontrollutvalget før det gir sin uttalelse. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse skal sendes før formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret. Kontrollutvalgets uttalelse skal ligge vedlagt saken ved behandling i kommunestyret.

Saksopplysninger:

Forskriften fastsetter 15. februar som frist for avleggelse av årsregnskapet og revisors frist for avgivelse av revisjonsberetningen er 15. april. Froland kommune har avlagt årsregnskap og oversendt sin samlede årsberetning til revisor og kontrollutvalget.

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg §7 skal kontrollutvalget gi en uttalelse til årsregnskapet til kommunestyret. Kopi av uttalelsen sendes formannskapet.

Det er naturlig at kontrollutvalget, ut fra revisors rapporteringer gjennom året i kontrollutvalgsmøtene og i revisjonsberetningen, vurderer følgende forhold:

- Om regnskapet er ført i henhold til lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.
- Om disposisjonene i regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak.
- Om regnskapsresultatet gir korrekt uttrykk for virksomheten i regnskapsåret

Vedlegg:

- Årsregnskap 2017 Froland kommune
- Årsmelding 2017 Froland kommune
- Revisors beretning 2017 Froland kommune
- Revisors oppsummering av regnskapsåret 2017

Vedlegg til sak



**Revisors
oppsummering av r**



**Revisors beretning
2017 Froland komm**

8/18 Oppfølging av forvaltningsrevisjonen Saksbehandlingsrutiner og internkontroll i sosialtjenesten

Arkivsak-dok. 17/00307-10
Arkivkode. 217
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	07.05.2018	8/18

Forslag fra sekretariatet:

Saken legges uten forslag til vedtak i påvente av administrasjonens orientering.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet i møte 18.09.2017 sak 10/17 forvaltningsrevisjonsrapporten Sosialtjenesten Froland kommune.

Formålet med prosjektet har vært å undersøke om saksbehandlingspraksisen og internkontrollen i forbindelse med tildeling av økonomisk sosialhjelp er tilfredsstillende. Dette innebærer å vurdere hvorvidt saksbehandlingspraksisen ved tildeling av økonomisk sosialhjelp foregår i henhold til formelle krav og forventninger, og hvorvidt organiseringen av internkontrollen er tilfredsstillende og hensiktsmessig.

Aust-Agder revisjon IKS leverte oppdrag fra kontrollutvalget rapporten *Sosialtjenesten i Froland kommune* som hadde følgende problemstillinger:

1. Er Froland kommunes saksbehandling og praksis i forbindelse med tildeling av økonomisk sosialhjelp tilfredsstillende i henhold til formelle krav og forventninger?
 - a. Herunder om vedtatte veiledende satser til utbetaling av økonomisk stønad til livsopphold blir ivaretatt.
2. I hvilken grad oppfyller Froland kommune plikten til internkontroll knyttet til sosialtjenesteområder, og har man organisert internkontrollen knyttet til sosialtjenesteområder, og har man organisert internkontrollen på en hensiktsmessig måte?

Revisjonen gikk igjennom og vurderte vedtak og dokumenter i konkrete saker for tildeling av økonomisk sosialhjelp og internkontroll i kommunen. Det ble i tillegg gjennomført intervjuer med nøkkelpersoner som hadde ansvaret for å ivareta internkontrollen i kommunen som helhet og sosialtjenesteområdet.

Rapporten konkluderte med at NAV Froland har en tilfredsstillende saksbehandling og praksis ved tildeling av økonomisk sosialhjelp. Samtidig påpekte revisor at det er mangler informasjon om mulighetene for dokumentinnsyn ved klage på enkeltvedtak og at det kan være hensiktsmessig med en ansvarsdeling ved remittering for å unngå feilutbetalinger. Ansvaret for utarbeidelsen av internkontrollen er delegert til den enkelte virksomhetsleder. For at den øverste administrative ledelse skal ha mulighet til å fange opp risiko eller avvik er det avgjørende at det foreligger rutiner for at det rapporteres tilbake på nødvendige områder knyttet til internkontroll. Det blir videre påpekt at internkontrollen som gjennomføres på sosialtjenesteområdet bærer preg

av å være tilfeldig og lite helhetlig og det foreligger ikke kjente rutiner og prosedyrer for arbeidet.

Revisjonen kom i sin rapport kommet med følgende anbefalinger til Froland kommune:

- *Revisjonen anbefaler at Froland kommune i det videre arbeidet med utarbeidelse av et helhetlig internkontrollsystem etablerer rutiner og prosedyrer som med rimelig sikkerhet sikrer at den øverste administrative ledelse gjennom rapportering fra virksomhetene kan føre betryggende kontroll med kommunens forvaltning.*
- *Revisjonen anbefaler at virksomhetsleder Velferd og avdelingsleder Nav Froland, inntil det foreligger overordnede retningslinjer for internkontroll, utvikler og i utfyllende grad beskriver eksisterende rutiner og prosedyrer i tråd med de anbefalinger som følger av COSO og forskrift om internkontroll etter stjl. § 5.*
- *Revisjonen anbefaler NAV Forland å sette inn tiltak som sikrer at vedtak oppfyller de formelle krav med hensyn til tjenestemottakers rett til dokumentinnsyn.*

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten til orientering og innstiller til kommunestyret:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport Sosialtjenesten Froland kommune til orientering og ber rådmannen følge opp revisjonens anbefalinger i rapporten om:

- *Å utarbeide et helhetlig internkontrollsystem som sikrer at rådmannen gjennom rapportering fra virksomhetene kan føre betryggende kontroll med kommunens forvaltning.*
- *At virksomhetsleder Velferd og avdelingsleder NAV Froland inntil det foreligger overordnede retningslinjer for internkontroll, utvikler og i utfyllende grad beskriver eksisterende rutiner og prosedyrer i tråd med de anbefalinger som følger av COSO og forskrift om internkontroll*
- *Å sette inn tiltak som sikrer at vedtak oppfyller de formelle krav med hensyn til tjenestemottakers rett til dokumentinnsyn.*

Kommunestyret ber om at rådmannen rapporterer skriftlig tilbake til kontrollutvalget om oppfølgingen av rapporten innen mai 2018.»

Kommunestyret vedtok i sitt møte 19.10.2017 enstemmig kontrollutvalgets innstilling.

I møtet 18.09.2017 sak 12/17 hadde kontrollutvalget også en orientering om kommunens rutiner for å avdekke og håndtere misligheter. Rådmann Willy Hægeland og økonomisjef Øystein Bråstad orienterte om kommunens praksis og rutiner og hvordan dette henger sammen med internkontrollen i kommunen. I saken vedtok kontrollutvalget å følge opp dette i forbindelse med oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen om sosialtjenesten.

Saksopplysninger:

Rådmannen vil i møtet orientere om oppfølgingen av rapporten og arbeidet med et overordnet internkontrollsystem.

Vedlegg:

- Forvaltningsrevisjonsrapport Sosialtjenester i Froland kommune

Vedlegg til sak



Forvaltningsrevisjo
nrapport Sosialtjen

9/18 Orientering om oppfølging av tilsynet med Beredskapsplaner og forebyggende beredskap

Arkivsak-dok. 17/15011-4
Arkivkode. 219
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	07.05.2018	9/18

Forslag fra sekretariatet:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget ble i møtet 20.11.2017 sak 19/17 orientert om de gjennomførte statlige tilsynene i 2017 for Froland kommune. I møtet orienterte assisterende rådmann Bo André Longum og kommunalsjef Rine Kvikshaug-Taule om de gjennomførte tilsynene og oppfølgingen av disse. Det var total 7 tilsyn i Froland i 2017. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

«Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalget ønsker å bli orientert når Fylkesmannens tilsyn beredskap er fulgt opp».

Saksopplysninger:

Fylkesmannen gjennomførte tilsynet med kommunal beredskap høsten 2017. Hensikten med tilsynet var å kontrollere kommunens arbeid og etterlevelse av bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt. Tilsynet tok for seg Froland kommunes generelle arbeid innen samfunnssikkerhet med fokus på risiko- og sårbarhetsanalyser, beredskapsplaner, forebyggende samfunnssikkerhet og sikkerhet ved store arrangementer.

Fylkesmannen skriver i sin rapport at det er generelt god forståelse for krav i lov og forskrift i Froland kommune når det kommer til beredskap. Videre står det at fokuset på samfunnssikkerhet i kommunen har økt de siste årene. Tilsynet viser at det er vanskelig å sette av nok ressurser, involvere bredt og tilføre nok kompetanse i organisasjonen. Svært mye er avhengig av beredskapskoordinatorer og god ledelsesforankring. Fylkesmannen skriver at kommunen er inne i flere gode prosesser. Kommunen samarbeidet om beredskap i Øst-regionen. Her ligger det til rette for faglig utvikling effektivt og målrettet beredskapsarbeid.

I rapporten ble det gitt 6 avvik og 3 merknader. Kommunen skulle sende en oppfølgingsplan til fylkesmannen innen 01.12.2017 og rapportere på oppfølgingen innen 01.04.2018. Rådmannen har orientert om at frist for retting av avvik er 01.06.2018.

Et avvik er definert som manglende etterlevelse av krav fastsatt i bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt i sivilbeskyttelsesloven og/eller i forskrift til kommunal beredskapsplikt.

Merknad er definert som funn det er grunn til å påpeke for å sikre forbedring i oppfølging av bestemmelsene i beredskapsplikten.

Det vises for øvrig til den vedlagte tilsynsrapporten. Administrasjonen vil i møtet orientere om hvordan rapporten er blitt fulgt opp og kunne svare på spørsmål fra kontrollutvalget.

Vurdering fra sekretariatet:

Kommunestyret har det overordnede tilsynsansvaret for all kommunal virksomhet og som går under samlebegrepet kommunens egenkontroll. Det er kontrollutvalget og rådmannens internkontroll som utgjør hovedlinjene i kommunens egenkontroll. Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret føre tilsyn og kontroll med forvaltningen. Dette kan gjøres gjennom forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon, selskapskontroller, orienteringer fra administrasjonen eller fremleggelse av tilsynsrapporter.

Sekretariatet er av den oppfatning at kontrollutvalget bør holde seg oppdatert på gjennomførte tilsyn, oppfølgingen av disse og koordinere dette med egne forvaltningsrevisjoner. På den måten vil belastningen bli mindre på administrasjonen samtidig som effektiviteten og læringen av tilsyn kan økes.

Det er den aktuelle tilsynsetat som er ansvarlig for oppfølgingen av tilsynsrapportene og påse at kommunen lukker eventuelle avvik.

Vedlegg:

- Tilsynsrapport – Beredskapsplaner- og forebyggende beredskap

Vedlegg til sak



17-2089-1

Beredskapstilsyn i F

10/18 Rapport selskapskontroll Agder Arbeidsmiljø IKS

Arkivsak-dok. 17/15230-6
Arkivkode. 217
Saksbehandler Line Bosnes Hegna

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	07.05.2018	10/18

Forslag fra sekretariatet:

Innstilling til kommunestyret:

Rapporten anbefaler at Froland kommune

- tydeliggjør hvilke forventninger og strategier for eierstyring som foreligger hos Froland kommune overfor Agder Arbeidsmiljø IKS, og
- formalisere og strukturere rapporteringsrutiner mellom selskapet og kommunen, for å tydeliggjøre den formelle dialogen mellom selskapet og kommunestyret som ansvarlig eierorgan.

Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger.

Bakgrunn for saken:

Selskapskontroll følger av bestemmelsene i KommuneLOven § 77 nr. 5 og forskrift om kontrollutvalg kapittel 6. Hensikten med selskapskontroll er at kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i kommunene selskaper herunder kontrollere om det som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

I tråd med vedtatt Plan for selskapskontroll 2016-2019 bestilte Froland kontrollutvalg selskapskontroll i Agder Arbeidsmiljø IKS i sitt møte 20.11.2017 sak 20/17. Kontrollutvalget vedtok at prosjektet skulle bestilles sammen med de øvrige eierkommunene i Agder Arbeidsmiljø IKS, Arendal kommune og Aust-Agder fylkeskommune. Agder Arbeidsmiljø IKS er et interkommunalt bedriftshelsetjeneste som eies av Aust-Agder fylkeskommune (40%), Arendal kommune (50%) og Froland kommune (10%). Det yter tjenester for ansatte, ledere og verneombud/tillitsvalgte i eierkommunene.

Prosjektet skulle gjennomføres som en utvidet selskapskontroll, som i tillegg til eierskapskontrollen skulle inneholde en gjennomgang av måloppnåelse og økonomi sett i forhold til de kommunenes forutsetninger samt gjennomgang av kommunens oppfølging og selskapets rapportering.

Følgende problemstillinger ble vedtatt for selskapskontrollen:

- *Driver Agder Arbeidsmiljø IKS i samsvar med formålet for virksomheten?*
- *Sikrer Froland kommune at eierstyring og ledelse i Agder Arbeidsmiljø IKS gjøres i samsvar med føringer og anbefalinger?*

Saksopplysninger:

Rapporten fra selskapskontrollen er nå ferdig og klar for behandling i kontrollutvalget. I rapporten har Aust-Agder Revisjon IKS gjennomført en dokumentanalyse som innebærer gjennomgang av kommunale styringsdokumenter, rutinebeskrivelser, politiske vedtak og eierskapsmeldinger. Agder Arbeidsmiljø IKS har i tillegg oversendt relevante styringsdokumenter og interne rutinebeskrivelser for selskapet, styreprotokoller, selskapsavtalen m. m. Daglig leder og styret skal også ha fylt ut et egenerklæringsskjema med spørsmål fra revisjonen om eierstyringen i selskapet.

I rapporten har revisjonen vurdert at selskapet har en hensiktsmessig drift i samsvar med de formålsbeskrivelser som foreligger. Selskapets tjenesteproduksjon har en høy aktivitet med høyt deltakernivå på aktiviteter. Agder Arbeidsmiljø IKS har en god økonomi og styret har behandlet både budsjett, regnskap, lønnsfastsettelse og årsrapport i henhold til både selskapsavtalen og lovkrav. Etter revisjonens vurderinger var prosessen med valg av selskapsform god med grundige vurderinger. Revisjonen anser selskapsformen som hensiktsmessig sett opp mot selskapets formål og de aktiviteter og tjenester selskapet leverer.

Det går frem av rapporten at revisjonen mener oppfølgingen av eierskapsmeldinger og styringsdokumenter er noe mangelfull. Dette bygger på at ingen av eierne har utarbeidet noen tydelige forventninger, oppfølgingsrutiner eller strategier om hva de ønsker med selskapet. Det bør etter revisjonens vurdering tydeliggjøres hvilke forventninger og strategier for eierstyring som foreligger mellom den enkelte eier og selskapet.

Det blir av revisjonen bemerket at eierkommunene har hatt en varierende praksis knyttet til rapportering, og revisjonen mener det foreligger et forbedringspotensial knyttet til eiernes oppfølging av sitt eierskap. Froland kommune har ikke hatt noen politiske behandlinger knyttet til selskapet for de 3 siste årene. Arendal kommune har hatt ingen behandlinger knyttet til selskapet i formannskapet eller bystyret, men kommunens arbeidsmiljøutvalg har årlig behandlet selskapets årsrapport. Aust-Agder fylkeskommune har ifølge revisjonen behandlet både årsmelding og regnskap i tilsvarende periode.

Videre mener revisor at samarbeidsmøtene mellom selskapet og eierkommunene er et positivt bidrag på kommunikasjonen mellom aktørene, men at kommunene bør vurdere å etablere eiermøter for å ivareta god eierstyring og sine eierinteresser.

Revisjonen kommer med følgende anbefalinger i rapporten:

- *Det anbefales at det tydeliggjøres hvilke forventninger og strategier for eierstyring som foreligger hos den enkelte eierkommune overfor Agder Arbeidsmiljø IKS*
- *Eier(fylkes)kommunene bør formalisere og strukturere rapporteringsrutiner mellom selskapet og den enkelte eier, for å tydeliggjøre den formelle dialogen mellom selskapet og kommunestyret som ansvarlig eierorgan*

Aust-Agder Revisjon IKS vil i møtet presentere rapporten og svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet mener rapporten svarer i henhold til bestillingen fra kontrollutvalget. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å innstille kommunestyret å følge revisjonens anbefalinger.

Vedlegg:

- Rapport selskapskontroll Agder Arbeidsmiljø IKS

Vedlegg til sak



Selskapskontroll
Agder Arbeidsmiljø |

11/18 Eventuelt 07.05.2018

Arkivsak-dok. 18/00123-3
Arkivkode. 033
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	07.05.2018	11/18

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger:

1. Kontrollutvalgets saker behandlet i kommunestyret
2. Neste møte blir 19.09.2018 kl. 09.00
3. Eventuelt