

## Møteinnkalling

### Froland kontrollutvalg

Dato: 17.09.2018 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:  
Rådmann Bo André Longum sak 12-14/18

Sakskart	Side
<b>Møteinnkalling</b>	
<a href="#">3/18</a> 18/00115-15 Godkjenning av møteinnkalling 17.09.2018	3
<b>Møteprotokoll</b>	
<a href="#">3/18</a> 18/00115-16 Godkjenning av protokoll fra møtet 07.05.2018	4
<b>Saker til behandling</b>	
<a href="#">12/18</a> 17/15011-6 Oppfølging av tilsyn med beredskapsplaner og forebyggende beredskap	5
<a href="#">13/18</a> 17/00307-12 Oppfølging av forvaltningsrevisjonen Sosialtjenesten - Saksbehandlingsrutiner og internkontroll ved tildeling av økonomisk sosialhjelp	7
<a href="#">14/18</a> 17/13873-3 Oppfølging av sak 13/17 - Orientering om varslingsrutiner i Froland kommune	9
<a href="#">15/18</a> 18/08291-1 Budsjett kontroll, tilsyn og revisjon 2019 Froland kommune	11
<a href="#">16/18</a> 18/08294-1 Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2018 Froland	14

---

kommune			
<a href="#">17/18</a>	18/00122-3	Orienteringer fra revisor 17.09.2018	15
<a href="#">18/18</a>	18/00123-5	Eventuelt 17.09.2018	16

---

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

Arendal, 10.09.2018

For kontrollutvalgsleder  
Hans Olav Blakstad

Sander Haga Ask  
Sekretær

## **Møteinnkalling**

### **3/18 Godkjenning av møteinnkalling 17.09.2018**

Arkivsak-dok. 18/00115-15  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	17.09.2018	3/18

Forslag fra sekretariatet:  
Møteinnkallingen godkjennes.

## **Møteprotokoll**

### **3/18 Godkjenning av protokoll fra møtet 07.05.2018**

Arkivsak-dok. 18/00115-16  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	17.09.2018	3/18

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

Protokoll fra møte 07.05.2018 godkjennes.

#### **Vedlegg:**

- Protokoll Froland kontrollutvalg 07.05.2018

#### **Vedlegg til sak**



**Protokoll Froland  
kontrollutvalg 07.05**

## Saker til behandling

### 12/18 Oppfølging av tilsyn med beredskapsplaner og forebyggende beredskap

Arkivsak-dok. 17/15011-6  
Arkivkode. 219  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	17.09.2018	12/18

#### Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

#### 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.*

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 en 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 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.

I kontrollutvalgets møte 07.05.2018 orienterte rådmann Bo André Longum om oppfølgingen av tilsynet med beredskapsplaner og forebyggende beredskap. Kontrollutvalget vedtok å be om en ny orientering i påfølgende møte når fristen for å lukke avvikene var gått ut.

### Saksopplysninger:

Frist for retting av avvik og melde tilbake til Fylkesmannen var 01.06.2018 og sekretariatet her bedt om å få oversendt kommunens tilbakemelding samt en eventuell bekreftelse fra Fylkesmannen på at avvikene er tilfredsstillende rettet.

Rådmannen er invitert til kontrollutvalget for å orienterte om oppfølgingen av tilsynet og rettingen av avvikene gitt av Fylkesmannen.

### 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 statlige 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

## **13/18 Oppfølging av forvaltningsrevisjonen Sosialtjenesten - Saksbehandlingsrutiner og internkontroll ved tildeling av økonomisk sosialhjelp**

Arkivsak-dok. 17/00307-12  
Arkivkode. 217  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	17.09.2018	13/18

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken legges frem 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 påpeke 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.*

Rådmann Bo André Longum orienterte om oppfølgingen av rapporten og arbeidet med et helhetlig internkontroll i kontrollutvalgets møte 07.05.18. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering om vedtok en ny orientering om oppfølgingen av rapporten til påfølgende møte.

### **Saksopplysninger:**

Rådmannen er invitert til kontrollutvalgets møte for å orientere om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen og håndtering av misligheter i kommunen.

### **Vedlegg:**

- Forvaltningsrevisjonsrapport Sosialtjenester i Froland kommune



**Forvaltningsrevisjo  
nrapport Sosialtjene**

**Vedlegg til sak**



## **14/18 Oppfølging av sak 13/17 - Orientering om varslingsrutiner i Froland kommune**

Arkivsak-dok. 17/13873-3  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	17.09.2018	14/18

### **Forslag fra sekretariatet:**

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

### **Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget ble i møte 18.09.2017 sak 13/17 orientert om kommunens rutiner og praksis for å håndtere varslinger. I møtet orienterte rådmann Willy Hægeland og økonomisjef Øystein Bråstad og kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

«Saken tas til orientering.

*Kontrollutvalget å følge opp dette med en ny orientering i mai møtet»*

### **Saksopplysninger:**

Lovbestemmelsen for varsling går frem av Arbeidsmiljøloven kapittel 2A. Det går frem av KS sin veileder for varsling at varsling er å si fra om kritikkverdige forhold, som brudd på lover, regler eller etiske retningslinjer, til noen som kan gjøre noe med det. Varslingen kan fremmes muntlig eller skriftlig. Innholdet i en varsling er ikke klart definert i loven og det kan i praksis ofte være uklart om det faktisk dreier seg om en varsling. Varslinger kan grense mot avvik, tips og andre meldinger. Det er innholdet som avgjør om det dreier seg om varsling. Varslingsreglene skal bidra til at kritikkverdige forhold kommer frem i lyset slik at arbeidsgiver kan gjøre noe med det.

Videre går det frem at varslingsordningen skal gjøre det enkelt og trygt å varsle om kritikkverdige forhold. I en stor organisasjon vil det forekomme kritikkverdige forhold. Dette kan være knyttet til brudd på lover, regler og retningslinjer eller allment aksepterte etiske normer. Det er viktig at slike forhold kommer fram så tidlig som mulig, slik at skadene kan begrenses, og forholdene raskt kan bli rettet opp. Enhver arbeidstaker har rett til å varsle om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen jf. Arbeidsmiljøloven §2-4. Arbeidstaker er også forpliktet til å varsle om forhold som kan være til fare for liv og helse, eller at arbeidstaker er kjent med at det forekommer trakassering eller diskriminering jf. Aml. § 2-3.

I henhold til arbeidsmiljølovens § 3-6 har arbeidsgiver en plikt til å legge forholdene til rette for varsling. Kommunene er lovpålagt til å utarbeide skriftlige rutiner for varsling og arbeidsmiljøloven stiller minimumskrav til innholdet i slike rutiner. Fafo har i sin rapport *Ytringsfrihet og varsling i norske kommuner og fylkeskommuner* tatt utgangspunkt i at varslingsrutiner bør inneholde:

- Hvem kan bruke varslingsrutinene?
- Hvem kan det varsles til?
- Hvordan kan det varsles?
- Hvilke saker skal omfattes av varslingsrutinene?
- Hvordan skal varsler følges opp?
- Er varsling en rett eller plikt?
- Hvordan skal varsleren beskyttes mot gjengjeldelse?

I KS veileder «Ytringsfrihet og varsling» listes opp minimumskravene til hva varslingsrutinene skal inneholde:

- En oppfordring til ansatte om å si ifra om kritikkverdige forhold
- Fremgangsmåten for varsling, for eksempel hvem det skal varsles til, hvordan det kan varsles evt. ordning med eksternt varslingsmottak og rutiner for anonym varsling hvis det finnes.
- Arbeidsgivers fremgangsmåte ved mottak, behandling og oppfølging av varsel. Det bør fremgå hvem som mottar og har ansvar for oppfølging av varsel om kritikkverdig forhold, og hvem som har ansvaret dersom varselet gjelder kritikkverdig forhold varslers leder.

Rutinene skal være utarbeidet i samarbeid med arbeidstakerne og deres tillitsvalgte. De skal være lett tilgjengelige for alle arbeidstakere i virksomheten. Rutinene må ikke inneholde noe som begrenser retten til å varsle. Det vises for øvrig til KS sin veileder som er vedlagt saken.

Rådmannen er invitert til kontrollutvalget for å orientere om kommunens varslingsrutiner og svare på eventuelle spørsmål.

Vedlegg:

- KS veileder – Ytringsfrihet og varsling

### **Vedlegg til sak**



**KS veileder varsling  
og ytringsfrihet**

## **15/18 Budsjett kontroll, tilsyn og revisjon 2019 Froland kommune**

Arkivsak-dok. 18/08291-1  
Arkivkode. 151  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	17.09.2018	15/18

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget innstiller på følgende vedtak til kommunestyret innen budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon 2019:

Kommunestyret vedtar forslag til budsjett 2019 for kontroll, tilsyn og revisjon i Froland kommune med en ramme på kr. 796 000.

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

### **Bakgrunn for saken:**

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen:

*Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.*

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontrollutvalget kontroll, tilsyn og revisjon 2019.

### **Saksopplysninger:**

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Froland kommune for 2019. Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene til selve driften av utvalget, og i tillegg kostnadene til sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet er basert på tidligere budsjett- og regnskapstall og noe på anslag.

Det å sørge for god kontroll og nødvendig tilsyn med driften av den kommunale virksomheten er høyaktuelt. Kontrollutvalget er kommunestyrets eget verktøy for gjennomføring av egenkontroll i virksomheten. Kommunestyret har ansvar for å sørge for at det blir bevilget tilstrekkelige ressurser til dette.

### **Møtegodtgjørelse**

Posten «møtegodtgjørelse m.v». avhenger hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet er sett i forhold til gjeldende reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Froland kommune. Det er tatt høyde for 5 kontrollutvalgsmøter i året og leder pluss fire medlemmer i utvalget. Godtgjørelsene justeres etter stortingsrepresentantenes sin lønn som pr juni 2018 er kr. 956 463. Kontrollutvalget godtgjøres med en fast årlig godtgjørelse på en prosent av en stortingsrepresentants lønn. Leder mottar en fast årlig

godtgjørelse på 2 prosent av stortingsrepresentantenes lønn, mens nestleder får en godtgjørelse på 0,5 prosent. I tillegg legges det inn arbeidsgiveravgift som utgjør 14 prosent av de totale godtgjørelsene.

#### Kurs og opplæring

Det er viktig at det blir satt av tilstrekkelige ressurser til opplæring og oppdatering av utvalgets medlemmer. I tillegg er det av stor verdi å få god kontakt og erfaringsutveksling med kontrollutvalgsmedlemmer i andre kommuner. Sekretariatet anbefaler NKRF's kontrollutvalgskonferanse (Norges Kommunerevisorforbund) og/eller FKT's fagkonferanse på våren (Forum for kontroll og tilsyn), samt vår- og høstkonferanser regionalt i regi av sekretariatet.

#### Andre kostnader

«Andre kostnader (inkl. selskapskontroll)» har tidligere år omfattet selskapskontroll og eventuelt andre tjenester/undersøkelser kontrollutvalget måtte ha behov for i sitt arbeid. Nytt for 2018 var at revisjonen har lagt inn kostnadene til selskapskontrollen i revisjonshonoraret. Det er lagt inn kr. 5 000 kr på denne posten for 2018 og det er ment å dekke eventuelle uforutsette behov eller abonnementer til kontrollutvalgets medlemmer. Sekretariatet foreslår å opprettholde dette også i 2019.

#### Sekretariat og revisjon

Froland kommune har valgt å delta i to interkommunale selskaper for å løse kontroll-, tilsyns- og revisjonsoppgavene. Dette er Aust-Agder Revisjon IKS for revisjonsoppgaver og Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark) for sekretariatsoppgaver. For begge disse selskapene gjelder at det er representantskapet som vedtar det endelige budsjettet og fordelingen av dette på medlemskommunene. Anslagene er derfor oppgitt av det enkelte selskapet under forutsetning om godkjenning i respektive representantskap.

Kostnader til revisjon er på kr. 583 000 og fordeler seg lik:

Tilskudd lovpålagt finansiell revisjon	188 500
Tilskudd særattestasjoner og bistand	84 500
Tilskudd kontrollutvalgsarbeid, møtevirksomhet og bistand KU	32 500
Tilskudd forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	195 000
Andel felleskostnader	82 500
<b>Totale revisjonskostnader</b>	<b>583 000</b>

Kostnadene til sekretariatet beregnes etter en egen fordelingsnøkkel som legger til grunn kommunens størrelse, eierandel, og antall møter i året. Det er representantskapet som vedtar det endelige budsjettet til både revisjonen og sekretariatet og tallene som presenteres i dette saksfremlegget er derfor kun anslag.

	Budsjett 2017	Regnskap 2017	Budsjett 2018	Regnskap pr august 18	Budsjett 2019
<b>Kontrollutvalget</b>					
Møtegodtgjørelse mv.	78 000	72 841	79 000	44 976	82 000
Kurs/opplæring inkl. reise	36 000	2 007	30 000	1 181	30 000
Andre kostnader (inkl. selskapskontroll til og med 2017)	38000	0	5 000	0	5 000
<b>Sum KU</b>	<b>152 000</b>	<b>74 848</b>	<b>114 000</b>	<b>46 157</b>	<b>117 000</b>
Sekretariat	91 000	90 600	93 000	48 000	96 000
Tilskudd revisjonsdistrikt	394 000	397 500	528 000	394 400	583 000
<b>Sum kontrollvirksomhet</b>	<b>637 000</b>	<b>562 947</b>	<b>735 000</b>	<b>488 557</b>	<b>796 000</b>

#### Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet foreslår en budsjettramme på kr 796 000 for kontrollutvalget i 2019, inkl. kjøp av revisjons- og sekretariattjenester. Vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i det kommende året. Skulle det oppstå situasjoner som nevnt over der det blir behov for ekstraordinære granskinger/rapporter, og det er nødvendig å hente inn ekstern kompetanse/kjøpe ekstra tid fra Aust-Agder revisjon IKS, kan behovet for tilleggsbevilgninger til kontroll- og tilsynsvirksomheten oppstå. Dette er i så tilfelle en sak for kommunestyret.

## **16/18 Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2018 Froland kommune**

Arkivsak-dok. 18/08294-1  
Arkivkode. 216  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	17.09.2018	16/18

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget tar den overordnede revisjonsstrategien for 2018 til orientering.

### **Saksopplysninger:**

Kommunens revisor skal følge lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i revisjonsarbeidet. De bestemmelser revisor skal følge er i hovedsak:

- Kommuneloven med forskrifter
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.
- Internasjonale revisjonsstandarder (International Standards on Auditing – ISA)

Revisjon av kommunen utgjør i henhold til forskrift om revisjon to hovedoppgaver: regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Aust-Agder Revisjon IKS er valgt som revisor for Froland kommune og har avtale om å levere disse tjenestene for kommunen.

Overordnet revisjonsstrategi 2018 er et overordnet planleggingsdokument for gjennomføring av regnskapsrevisjon i regnskapsåret 2018. Formålet med revisjonsstrategien er å planlegge tilstrekkelig og effektive revisjonshandlinger for regnskapsrevisjon. Revisjonsstandarden ISA 300 «Planlegging av revisjon av et regnskap» ligger til grunn for vedlagt dokument.

Den overordnede revisjonsstrategien, sammen med revisjonens øvrige muntlige og skriftlige rapporteringer, skal dekke kravene som stilles til dokumentasjon av revisjonens prioriteringer innen regnskapsrevisjon. Dokumentet er også en hjelp til å oppfylle kontrollutvalgets tilsyns- og påseansvar overfor revisjonen. Kontrollutvalget påseansvar omfatter ikke en faglig vurdering av revisjonens utførelse, fordi det er revisor som har det faglige ansvaret for gjennomføringen av revisjonen.

### **Vurdering fra sekretariatet:**

Sekretariatet mener den overordnede revisjonsstrategien, sammen med revisjonens øvrige muntlige og skriftlige rapporteringer, dekker kravene som stilles til dokumentasjon av revisjonens prioriteringer innen regnskapsrevisjon. Dette dokumentet er også en hjelp til å oppfylle kontrollutvalgets tilsyn- og påseansvar overfor revisjonen.

Overordnet revisjonsstrategi er revisors dokument og skal bare tas til orientering av kontrollutvalget

### **Vedlegg:**

- Overordnet revisjonsstrategi 2018 Froland kommune

### **Vedlegg til sak**



**Overordnet  
revisjonsstrategi 201**

## **17/18 Orienteringer fra revisor 17.09.2018**

Arkivsak-dok. 18/00122-3  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	17.09.2018	17/18

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken tas til orientering.

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget har et ansvar for å se til at det blir gjennomført revisjon i kommunen. For å holde seg orientert om det pågående revisjonsarbeidet i kommunen, orienterer revisor kontrollutvalget gjennom året.

## **18/18 Eventuelt 17.09.2018**

Arkivsak-dok. 18/00123-5

Arkivkode. 033

Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	17.09.2018	18/18

**Forslag fra sekretariatet:**

Saken tas til orientering.

**Saksopplysninger:**

1. Kontrollutvalgets saker behandlet i kommunestyret.
2. Neste møte blir 19.11.2018 kl. 09.00
3. Eventuelt