

Møteinnkalling

Froland kontrollutvalg

Dato: 20.05.2019 kl. 9:00
Møtested: Kommunestyresalen
Arkivsak: 19/00111
Arkivkode: 033

Forfall meldes til sekretær for kontrollutvalget Agnes Gullingsrud Fjeldstad på epost agnes.gullingsrud.fjeldstad@temark.no eller telefon 91 72 65 06.

Vara møter kun på eget varsel.

Sakskart	Side
Møteinnkalling	
2/19 19/00111-5 Godkjenning av innkalling 20.05.2019	3
Møteprotokoll	
2/19 19/00111-6 Godkjenning av protokoll fra møtet 25.02.2019.	4
Saker til behandling	
6/19 19/02820-4 Årsrapport 2018 Skatteoppkreveren for Froland Kommune	5
7/19 19/07617-1 Årsregnskap og årsberetning 2018 for Froland kommune	7
8/19 17/00307-14 Helhetlig internkontroll i Froland kommune.	10
9/19 19/00255-6 Orientering om gjennomførte statlige tilsyn i Froland kommune	13
10/19 19/03880-1 Orientering- Samordnet kalender for tilsyn og forvaltningsrevisjoner 2019	15
11/19 19/08639-1 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering forvaltningsrevisjon	17
12/19 19/08639-2 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering eierskapskontroll	19

13/19	19/00112-2	Orienteringer fra revisor 20.05.2019	21
14/19	19/00113-2	Eventuelt 20.05.2019	22

Sakene legges også ut på www.temark.no

Arendal, 13.05.2019

For kontrollutvalgsleder
Hans Olav Blakstad

Agnes Gullingsrud Fjeldstad
Sekretær

Møteinnkalling

2/19 Godkjenning av innkalling 20.05.2019

Arkivsak-dok. 19/00111-5
Arkivkode. 033
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	2/19

Forslag fra sekretariatet:
Møteinnkallingen godkjennes.

Møteprotokoll

2/19 Godkjenning av protokoll fra møtet 25.02.2019.

Arkivsak-dok. 19/00111-6
Arkivkode. 033
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	2/19

Forslag fra sekretariatet:

Protokoll fra møte 25.02.2019 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll Froland kontrollutvalg 25.02.2019.

Vedlegg til sak



**Protokoll Froland
kontrollutvalg 25.02**

Saker til behandling

6/19 Årsrapport 2018 Skatteoppkreveren for Froland Kommune

Arkivsak-dok. 19/02820-4
Arkivkode. 219
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	6/19

Forslag fra sekretariatet:

Årsrapport og årsregnskap for 2018 fra skatteoppkreveren i Froland kommune, samt kontrollrapport 2018 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 2019 vil det være ansatt 4,5 årsverk hos skatteoppkreveren i Arendal og Froland. De har 1 nytilsatt fra 1/1 2019 og ny skatteoppkrever vil bli tilsatt i løpet av våren. 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 deltar på relevante kurs som tilbys av skatteetaten.

Totalt er det innbetalt 568 569 031 kroner i skatt og avgifter for 2018 til skatteoppkreveren i Froland. Dette er en økning på kr. 42 181 273 som tilsvarer 8% økning.

Årsrapporten viser en økning i skatteinntektene for Froland kommune (kommunens andel) fra 2017 til 2018 på 5,1 %. Froland ligger dermed godt over landsgjennomsnittet.

Skatteoppkreveren i Froland er med i den interkommunale arbeidsgiverkontrollen i Agder som er lokalisert i Grimstad. Det ble i 2018 gjennomført 10 kontroller som utgjør 5,1 % av antall opplysningspliktige i kommunen. Resultatkravet for avholdte arbeidsgiverkontroller var for 2018 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 som et resultat av kontrollene gitt en rekke pålegg. Skatteoppkrever pålegges:

- å gjennomføre kontroll av gitte tilganger og fullmakter samt utarbeide skriftlig rutine
- å utbedre fysisk sikring av taushetsbelagte dokumenter og regnskapsdokumentasjon
- Skattekontoret gjentar fjorårets pålegg om at skatteoppkrever må følge opp herreløse poster
- å følge gjeldende retningslinje for manuell endring av bankkonto for upersonlige sktteyttere
- å sørge for at innfordringen skjer uten unødig opphold og at avvik fra normale innfordringsprosedyrer begrunnes i SOFIE
- å følge de dokumentasjonskrav og saksbehandlingsregler som fremgår av Skattedirektoratets lempingsmeldinger. I tillegg må berammede utleggsforretninger avholdes og sendes omgående til tinglysning.
- Å legge inn opplysninger i kommentarfelter eller «gul lapp» i SOFIE for å dokumentere informasjon, vurderinger og avgjørelser i forbindelse med saksbehandlingen.

Skatteoppkrever opplyser i sin årsrapport at påleggene vil etterkommes.

Ellers konkluderer skatteetaten med at ut over gitte pålegg anser de at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Skatteetatens kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Froland kommune er vedlagt saken.

Årsrapport og årsregnskapet for 2018 fra skatteoppkreveren samt kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Froland kommune legges frem for kontrollutvalget til orientering.

Skatteoppkrever Endre Johan Hannevik skal straks slutte i sin stilling, men skal prøve å stille i møtet for å komme med en orientering.

Vurdering fra sekretariatet:

Kontrollutvalget får årsrapporten til skatteoppkreveren og kontrollrapporten fra skatteetaten til orientering hvert år. Det er skatteetaten som fører kontroll med at 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 2018 skatteoppkreveren for Froland kommune
- Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Froland kommune
- Årsregnskap skatteoppkreveren Froland kommune 2018.

Vedlegg til sak



**Kontrollrapport
2018**



0588_001



0587_001

7/19 Årsregnskap og årsberetning 2018 for Froland kommune

Arkivsak-dok. 19/07617-1
Arkivkode. 210
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	7/19

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalgets uttalelse til Froland kommunes årsregnskap 2018:

Kontrollutvalget har behandlet Froland kommunes årsregnskap for 2018. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetning fra rådmannen. Aust-Agder revisjon IKS har avlagt revisjonsberetning samt revisors oppsummering for regnskapsåret 2018.

Froland kommunes årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 5,1 millioner og et regnskapsmessig merforbruk på kr 7,7 millioner. Investeringsregnskapet viser et resultat i balanse mellom investeringsutgifter og finansiering.

Revisjonen viser i sin beretning til at de mener at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Tvedestrand kommune pr 31.12.2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet pr. denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget merker seg revisjonens kommentarer om øvrige forhold:

- Kontrollutvalget merker seg revisjonens omtale av premieavviket innen pensjonsordningen.
- Regnskapets merforbruk («underskudd») skal iht. kommunelovens §48 dekkes inn i løpet av de to neste regnskapsårene, alternativt iht. vedtatt plan for inndekking. Dersom inndekking ikke er mulig innen lovens frist, eller iht. plan, vil kommunen bli ført opp på ROBEK-listen.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsmeldingen omhandler.

Kontrollutvalget anbefaler at Froland kommunes årsregnskap 2018 godkjennes.

Uttalelsen sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Bakgrunn for saken:

Kommuneloven § 77 nr. 4 jf. kontrollutvalgsforskriften § 6 pålegger kontrollutvalget et ansvar for å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi en uttalelse om kommunens årsregnskap før det vedtas, jf. kontrollutvalgsforskriften § 7. Uttalelsen skal avgis til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at

det kan tas hensyn til den før formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kommuneloven § 78 nr. 5 sier at revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget.

Saksopplysninger:

Aust-Agder revisjon IKS har avlagt revisjonsberetning datert 11.04.19 og er en såkalt ren beretning. Dette indikerer at revisor ved revisjon av årsregnskapet ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen. I tillegg har kontrollutvalget mottatt rapport om årsregnskapet. Denne rapporten er utarbeidet for å forklare revisor sin revisjon av årsregnskapet bedre enn det som kommer frem av revisjonsberetningen. Disse dokumentene danner grunnlaget for kontrollutvalget sin uttalelse.

Rapporten om revisjon av regnskapet for Froland kommune 2018 til kontrollutvalget forklarer revisjonen av årsregnskapet nærmere enn det som fremgår av årsberetningen. Revisor påpeker her forhold som kan ha betydning for forståelsen av regnskapet og kommunens økonomiske stilling:

- Kontrollutvalget bør merke seg revisjonens omtale av premieavviket innen pensjonsordningen.
- Regnskapets merforbruk («underskudd») skal iht. kommunelovens §48 dekkes inn i løpet av de to neste regnskapsårene, alternativt iht. vedtatt plan for inndekking. Dersom inndekking ikke er mulig innen lovens frist, eller iht. plan, vil kommunen bli ført opp på ROBEK-listen.

Økonomisjef Bård Gunnar Noraberg vil orientere og svare på spørsmål.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet mener det framlagte regnskapet, notene og årsberetningen gir et tilfredsstillende bilde av den økonomiske situasjonen og anbefaler å gi en uttalelse slik det kommer frem av forslag til vedtak.

Vedlegg:

- Regnskap 2018
- Årsberetning 2018
- Uavhengig revisors beretning.
- Regnskapsåret 2018 – Revisors oppsummering.

Vedlegg til sak



Revisors beretning
Froland kommune



**Oppsummeringsbre
v Froland kommune**



**Regnskap 2018 -
Froland kommune**



**Årsberetning 2018 -
Froland kommune**

8/19 Helhetlig internkontroll i Froland kommune.

Arkivsak-dok. 17/00307-14
Arkivkode. 217
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	8/19

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. Alle anbefalingene fra forvaltningsrevisjonsrapporten er nå fulgt opp, og saken er avsluttet. Samtidig med at kommunen jobbet med anbefalingene fra forvaltningsrevisjonsrapporten så startet kommunen et arbeid med den helhetlige internkontrollen. For at kontrollutvalget skal få bakgrunnen for arbeidet med den helhetlige internkontrollen så vil jeg presentere arbeidet med forvaltningsrevisjonsrapporten.

Formålet med prosjektet var å undersøke om saksbehandlingspraksisen og internkontrollen i forbindelse med tildeling av økonomisk sosialhjelp var tilfredsstillende. Dette innebar å vurdere hvorvidt saksbehandlingspraksisen ved tildeling av økonomisk sosialhjelp foregikk i henhold til formelle krav og forventninger, og hvorvidt organiseringen av internkontrollen var tilfredsstillende og hensiktsmessig.

Aust-Agder revisjon IKS leverte på 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 ivarett.
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 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 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 en helhetlig internkontroll i kontrollutvalgets møte 07.05.18. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering og vedtok en ny orientering om oppfølgingen av rapporten til påfølgende møte.

Saken ble tatt opp igjen 17.09.2018 i sak 13/18 «Oppfølging av forvaltningsrevisjonen Sosialtjenesten - Saksbehandlingsrutiner og internkontroll ved tildeling av økonomisk sosialhjelp». Rådmann Bo André Longum redegjorde da for oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen og informerte om at anbefalingene som gjelder sosialtjenesten er fulgt opp. Videre ble det orientert om arbeidet med den overordnede internkontrollen. Det ble da gjort følgende vedtak: *«Kontrollutvalget tar saken til orientering og ber om en ny orientering våren 2019 om rådmannens internkontroll.»*

Saksopplysninger:

Rådmann Bo André Longum og Økonomisjef Bård Gunnar Noraberg vil orientere om den helhetlige internkontrollen og svare på kontrollutvalgets spørsmål.

9/19 Orientering om gjennomførte statlige tilsyn i Froland kommune

Arkivsak-dok. 19/00255-6
Arkivkode. 210
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	9/19

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har tidligere under sak 2/18 «Samordnet kalender for tilsyn og egenkontroll 2018 – Froland kommune» blitt orientert om de aktuelle planlagte tilsynene for Froland kommune i 2018.

De tilsynene kontrollutvalget ble orientert om at skulle foregå i 2018 var:

Tilsynsobjekt	Tilsynstema	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

Tilsynsrapportene legges nå samlet frem til orientering.

Saksopplysninger:

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.

Kontrollutvalget ble i møte 20.11 2017 sak 19/17 orientert om gjennomførte tilsyn i 2017 og oppfølgingen av disse.

Tilsynsrapporter og/ eller brev vedrørende avslutning av tilsyn ligger vedlagt for følgende tilsyn:

- NAV Froland: Tilsynet «Økonomisk sosialhjelp – tilsyn om kravet til individuelle vurderinger» ble gjennomført i 2018. Det ble ikke avdekket lovbrudd.

- Beredskap: Tilsynet ble gjennomført 27. September 2017. Tilsynet er nå avsluttet, og avvikene lukket.
- Personer med samtidig ruslidelse og psykisk lidelse: Tilsynet ble gjennomført 21.07.2017. Tilsynet er nå avsluttet.
- Bekreftelse på etterkommet vedtak fra mattilsynet datert 11.10.2018. Vedtak om utarbeidelse av tiltaks— og framdriftsplan for etablering av alternativ vannforsyning er etterkommet, og vedtaket lukkes.

Rådgiver Ole Tom Tjuslia orienterer om tilsynet «beredskapsplaner». Virksomhetsleder Julie Leire-Hetland orienterer om tilsynene «økonomisk sosialhjelp» og «personer med samtidig ruslidelse og psykisk lidelse».

Vedlegg:

- Tilsyn med Froland kommune - beredskapsplaner – avslutning av tilsynet.
- Avslutning av tilsyn med Froland kommunes tjenester til personer med samtidig ruslidelse og psykisk lidelse (ROP).
- Økonomisk sosialhjelp - tilsyn om kravet til individuelle vurderinger - rapport fra tilsyn.
- Bekreftelse på etterkommet vedtak fra mattilsynet datert 11.10.2018.

Vedlegg til sak



**9960Ekspeder
dokument for Begja**



**9961Ekspeder
dokument for Begja**



**9963Ekspeder
dokument for Begja**



**11333Ekspeder
dokument for Innsy**

10/19 Orientering- Samordnet kalender for tilsyn og forvaltningsrevisjoner 2019

Arkivsak-dok. 19/03880-1
Arkivkode. 210
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	10/19

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar samordnet kalender for tilsyn og forvaltningsrevisjoner 2019 til orientering.

Bakgrunn for saken:

Iht kapittel 10A i kommuneloven har Fylkesmannen utarbeidet en samordnet kalender for planlagte tilsyn og forvaltningsrevisjoner med kommunesektoren i Aust-Agder og Vest-Agder for 2019.

Kalenderen for 2019 er utarbeidet i samarbeid med Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Arkivverket, Aust-Agder revisjon, Agder kommunerevisjon og Kommunerevisjonen Vest.

Denne saken er ett ledd i arbeidet med å sikre en bedre samordning av tilsynsvirksomheten rettet mot kommunen, og på denne måten gjøres de planlagte tilsynene for 2019 gjort kjent for kontrollutvalget.

Saksopplysninger:

Tilsynskalenderen for 2019 er lagt ut på fylkesmannens hjemmeside. Det varierer hvor nøyaktig tilsynsetatene og revisjonsdistriktene har angitt tidspunktet for tilsynet eller forvaltningsrevisjonen. Fylkesmannen presiserer at det i forbindelse med tilsyn alltid vil være oppstartsbrev til rådmann (eller tilsvarende dokument) som angir det endelige tidspunktet for tilsynet. Fylkesmannen presiserer også at hendelsesbaserte tilsyn ikke vises i kalenderen.

Utsnitt fra statlig tilsynskalender for 2019 viser aktuelle prosjekter for Froland kommune:

Tilsynsobjekt	Tilsystema	Fagområde	Tilsynsetat(er)	Tidsrom	Andre merknader
Barnevern tjenesten	Saksbehandling og kompetanse	Barnevern	Aust-Agder Revisjon	Høst 2019	
Froland kommune	Miljørettet h-v. barneh./skoler og godkjenning etter barnehageloven		Felles: FMAV - Helse- og sosialavdelingen og FMAV - Utdanning- og barnevernsavdelingen	Aug/sept	Felles tilsyn etter folkehelseloven og barnehageloven
Blakstad vannverk	Prøvetakningsplan	Drikkevann	Mattilsynet	Juni	

Vedlegg:

- Brev fra Fylkesmannen i Agder datert 04.03.2019 «Samordnet kalender for tilsyn og forvaltningsrevisjoner med kommunesektoren i Aust-Agder og Vest-Agder for 2019».

Vedlegg til sak



Brev til kommuner
og fylkeskommuner

11/19 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering forvaltningsrevisjon

Arkivsak-dok. 19/08639-1
Arkivkode. 217
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	11/19

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon fra Aust-Agder revisjon IKS for levering våren 2020.

Bakgrunn for saken:

Dette saksfremlegget benytter den nye kommuneloven som er vedtatt skal tre i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019-2023. Dette fordi saken omhandler plan for forvaltningsrevisjon som ikke vil bli vedtatt før i neste valgperiode.

Ifølge bestemmelsene om kontrollutvalgets virksomhet i kommunelovens kapittel 23 innebærer forvaltningsrevisjon: «å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»

Ifølge kommunelovens §23-3 er det et krav at kontrollutvalget skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner:

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

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Saksopplysninger:

For å utarbeide gode planer som får frem hvilke områder i kommunen som bør kontrolleres, må det gjennomføres en risiko- og vesentlighetsvurdering (tidligere overordnet analyse) av kommunens virksomhet. Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko til, og hvilke områder det er mest vesentlig for kontrollutvalget å undersøke. Det er tradisjonelt revisjonen som gjennomfører risiko- og vesentlighetsvurderingen, og dette bør skje i tett samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Det er viktig at

kontrollutvalget er aktivt involvert i prosessen, spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Det er en fordel om det blir lagt til rette for en god prosess som sikrer at alle kontrollutvalgsmedlemmene deltar og får uttrykt sin mening. Det sittende kontrollutvalget har god kjennskap til kommunen, og derfor er det viktig at det sittende kontrollutvalget involveres i arbeidet med den overordnede analysen. Det legges opp til at kontrollutvalget i dette møte skal bestille risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon fra Aust-Agder revisjon IKS for levering våren 2020. Kontrollutvalget vil så i neste møte kunne gi sine innspill til planen. Det nye kontrollutvalget og kommunestyret vil så delta i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen og etterhvert behandle plan for forvaltningsrevisjon for neste valgperiode våren 2020.

12/19 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering eierskapskontroll

Arkivsak-dok. 19/08639-2
Arkivkode. 217
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	12/19

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll fra Aust-Agder revisjon IKS for levering våren 2020.

Bakgrunn for saken:

Dette saksfremlegget benytter den nye kommuneloven som er vedtatt skal tre i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019-2023. Dette fordi saken omhandler plan for eierskapskontroll som ikke vil bli vedtatt før i neste valgperiode.

Ifølge bestemmelsene om kontrollutvalgets virksomhet i kommunelovens kapittel 23 innebærer eierskapskontroll: *«å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»*

Ifølge kommunelovens §23-4 er det et krav at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres:

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

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Saksopplysninger:

For å utarbeide gode planer som får frem hvilke eierskap som bør kontrolleres, må det gjennomføres en risiko- og vesentlighetsvurdering (tidligere overordnet analyse) av kommunens eierskap. Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal gi svar på hvilke eierskap det er knyttet størst risiko til, og hvilke eierskap det er mest vesentlig for kontrollutvalget å undersøke. Det er tradisjonelt revisjonen som gjennomfører risiko- og vesentlighetsvurderingen, og dette bør skje i tett samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Det er viktig at kontrollutvalget er aktivt

involvert i prosessen, spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Det er en fordel om det blir lagt til rette for en god prosess som sikrer at alle kontrollutvalgsmedlemmene deltar og får uttrykt sin mening. Det sittende kontrollutvalget har god kjennskap til kommunen, og derfor er det viktig at det sittende kontrollutvalget involveres i arbeidet med den overordnede analysen. Det legges opp til at kontrollutvalget i dette møte skal bestille risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll fra Aust-Agder revisjon IKS for levering våren 2020. Kontrollutvalget vil så i neste møte kunne gi sine innspill til planen. Det nye kontrollutvalget og kommunestyret vil så delta i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen og etterhvert behandle plan for eierskapskontroll for neste valgperiode våren 2020.

13/19 Orienteringer fra revisor 20.05.2019

Arkivsak-dok. 19/00112-2
Arkivkode. 033
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	13/19

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.

14/19 Eventuelt 20.05.2019

Arkivsak-dok. 19/00113-2
Arkivkode. 033
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	14/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger:

1. Saker behandlet i kommunestyret fra/av interesse for kontrollutvalget:
 - a. 21.03.2019 sak 19/7 Årsmelding 2018 – Froland kontrollutvalg
2. Innkjøp av lekeapparater, Kringletoppen barnehage (orientering av rådmann Bo André Longum).
3. Neste møte blir 16. September 2019 kl. 09.00.
4. Eventuelt.