

## Møteprotokoll

### Froland kontrollutvalg

Dato: 20.05.2019 kl. 9:00  
Sted: Kommunestyresalen  
Arkivsak: 19/00111

Til stede: Hans Olav Blakstad (leder), Aadne K. Mykland, Marit Fosse Olsen og Nils Haugaas.

Møtende  
varamedlemmer:

Forfall: Iren Pernille Stahl Strand (vara ikke innkalt).

Andre: Rådmann Bo André Longum  
Hovedrevisor Ivar Aanonsen  
Skatteoppkrever Endre Johan Hannevik (sak 6/19)  
Skatteoppkrever Bengt Henriksen (sak 6/19)  
Økonomisjef Bård Gunnar Noraberg (sak 7/19)  
Prosjekt- og utviklingsleder Sigurd A. jensen (sak 8/19)  
Rådgiver Ole Tom Tjuslia (sak 9/19)  
Psyk. Sykepleier Hilde Oveland Lauvrak (sak 9/19)  
Fagleder VA Bjørge Johansen (sak 9/19)  
Virksomhetsleder Julie Leire-Hetland (sak 9/19)

Protokollfører: Agnes Gullingsrud Fjeldstad, Temark.

Sakskart	Side
<b>Møteinnkalling</b>	
<a href="#">2/19</a> 19/00111-5 Godkjenning av innkalling 20.05.2019	3
<b>Møteprotokoll</b>	
<a href="#">2/19</a> 19/00111-6 Godkjenning av protokoll fra møtet 25.02.2019.	4

---

### Saker til behandling

---

<a href="#">6/19</a>	19/02820-4	Årsrapport 2018 Skatteoppkreveren for Froland Kommune	5
<a href="#">7/19</a>	19/07617-1	Årsregnskap og årsberetning 2018 for Froland kommune	6
<a href="#">8/19</a>	17/00307-14	Helhetlig internkontroll i Froland kommune.	8
<a href="#">9/19</a>	19/00255-6	Orientering om gjennomførte statlige tilsyn i Froland kommune	9
<a href="#">10/19</a>	19/03880-1	Orientering- Samordnet kalender for tilsyn og forvaltningsrevisjoner 2019	10
<a href="#">11/19</a>	19/08639-1	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering forvaltningsrevisjon	11
<a href="#">12/19</a>	19/08639-2	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering eierskapskontroll	12
<a href="#">13/19</a>	19/00112-2	Orienteringer fra revisor 20.05.2019	13
<a href="#">14/19</a>	19/00113-2	Eventuelt 20.05.2019	14

---

Froland, 20.05.2019

Hans Olav Blakstad  
Kontrollutvalgsleder

Agnes Gullingsrud Fjeldstad  
Sekretær

## **Møteinnkalling**

### **2/19 Godkjenning av innkalling 20.05.2019**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	2/19

Forslag fra sekretariatet:

Møteinnkallingen godkjennes.

## **Møtebehandling**

### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

### **Vedtak**

Møteinnkallingen godkjennes.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **Møteprotokoll**

### **2/19 Godkjenning av protokoll fra møtet 25.02.2019.**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	2/19

Forslag fra sekretariatet:

Protokoll fra møte 25.02.2019 godkjennes.

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

#### **Vedtak**

Protokoll fra møte 25.02.2019 godkjennes.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **Saker til behandling**

### **6/19 Årsrapport 2018 Skatteoppkreveren for Froland Kommune**

Behandlet av	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 skatteoppkreverfunksjonen for Froland kommune tas til orientering.

#### **Møtebehandling**

Skatteoppkrever Endre Johan Hannevik presenterte årsrapporten for skatteoppkreveren 2018 og svarte på kontrollutvalgets spørsmål.

#### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

#### **Vedtak**

Årsrapport og årsregnskap for 2018 fra skatteoppkreveren i Froland kommune, samt kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Froland kommune tas til orientering.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **7/19 Årsregnskap og årsberetning 2018 for Froland kommune**

Behandlet av	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 tilfredsstiller 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.

### **Møtebehandling**

Økonomisjef Bård Gunnar Noraberg presenterte årsregnskap og årsberetning 2018 for Froland kommune, og svarte på kontrollutvalgets spørsmål.

Det var sneket seg inn en feil i forslag til vedtak. «Tvedestrand» erstattes derfor med «Froland» i vedtaket.

### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

### **Vedtak**

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 Froland 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.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **8/19 Helhetlig internkontroll i Froland kommune.**

Behandlet av	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.

### **Møtebehandling**

Rådmann Bø André Longum orienterte om den helhetlige internkontrollen og forbedringer av denne, og svarte på kontrollutvalgets spørsmål. Prosjekt- og utviklingsleder Sigurd A. Jensen orienterte om strategi for anskaffelse.

Kontrollutvalget er positive til det arbeidet som gjøres.

Forslag til vedtak fremsatt i møte av leder Hans Olav Blakstad:

Saken tas til orientering. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering i løpet av høsten 2019.

### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak fremsatt i møte.

### **Vedtak**

Saken tas til orientering. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering i løpet av høsten 2019.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]



## **9/19 Orientering om gjennomførte statlige tilsyn i Froland kommune**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	9/19

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Møtebehandling**

Rådgiver Ole Tom Tjuslia orienterte om tilsynet med beredskapsplaner. Fagleder VA Bjørge Johansen snakket om bekreftelse på etterkommet vedtak fra mattilsynet vedrørende reservevannforsyning. Virksomhetsleder Julie Leire-Hetland orienterte om tilsynet «økonomisk sosialhjelp», mens Psyk. Sykepleier Hilde Oveland Lauvrak orienterte om tilsynet vedr. «personer med samtidig ruslidelse og psykisk lidelse».

### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

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

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	10/19

Forslag fra sekretariatet:

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

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

#### **Vedtak**

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

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **11/19 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering forvaltningsrevisjon**

Behandlet av	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.

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

#### **Vedtak**

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

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **12/19 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering eierskapskontroll**

Behandlet av	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.

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

#### **Vedtak**

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

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **13/19 Orienteringer fra revisor 20.05.2019**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	13/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

### **Møtebehandling**

Aust-Agder revisjon IKS orienterte om den løpende revisjonen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

### **Vedtak**

Saken tas til orientering.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **14/19 Eventuelt 20.05.2019**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	20.05.2019	14/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

### **Møtebehandling**

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). Kontrollutvalget ber om egen sak dersom saken klages inn videre.
3. Neste møte blir 16. September 2019 kl. 09.00.
4. Eventuelt: ingen saker ble tatt opp under eventuelt.

### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

### **Vedtak**

Saken tas til orientering.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]