

## Møteinnkalling

### Froland kontrollutvalg

Dato: 16.09.2019 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](mailto:agnes.gullingsrud.fjeldstad@temark.no) eller telefon 91 72 65 06.

Vara møter kun på eget varsel.

Sakskart	Side
<b>Møteinnkalling</b>	
<a href="#">3/19</a> 19/00111-19 Godkjenning av innkalling 16.09.2019	3
<b>Møteprotokoll</b>	
<a href="#">3/19</a> 19/00111-20 Godkjenning av protokoll fra møtet 20.05.2019	4
<b>Saker til behandling</b>	
<a href="#">15/19</a> 19/00254-6 Forvaltningsrevisjonsrapport "Saksbehandling og kompetanse i barnevernet"	5
<a href="#">16/19</a> 19/08639-6 Innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	9
<a href="#">17/19</a> 19/03762-2 Froland kommunes implementering av GDPR	11
<a href="#">18/19</a> 19/11739-1 Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon - Froland	13
<a href="#">19/19</a> 19/11100-1 Budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon 2020 Froland	14
<a href="#">20/19</a> 19/00112-5 Orienteringer fra revisor 16.09.2019	18
<a href="#">21/19</a> 19/00113-5 Eventuelt 16.09.2019	19

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

Arendal, 09.09.2019

For kontrollutvalgsleder  
Hans Olav Blakstad

Agnes Gullingsrud Fjeldstad  
Sekretær

## **Møteinnkalling**

### **3/19 Godkjenning av innkalling 16.09.2019**

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

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	16.09.2019	3/19

Forslag fra sekretariatet:  
Møteinnkallingen godkjennes.

## **Møteprotokoll**

### **3/19 Godkjenning av protokoll fra møtet 20.05.2019**

Arkivsak-dok. 19/00111-20  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	16.09.2019	3/19

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

Protokoll fra møte 20.05.2019 godkjennes.

#### **Vedlegg:**

Protokoll Froland kontrollutvalg 20.05.2019.

#### **Vedlegg til sak**



**Protokoll Froland  
kontrollutvalg 20.05**

## **Saker til behandling**

### **15/19 Forvaltningsrevisjonsrapport "Saksbehandling og kompetanse i barnevernet"**

Arkivsak-dok. 19/00254-6  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	16.09.2019	15/19

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

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og innstiller til kommunestyret:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Midt-Agder barneverntjeneste til orientering og ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger:

- Revisjonen anbefaler at barneverntjenesten iverksetter tiltak for å overholde bestemmelsene i barnevernloven om at det skal fremgå av vedtaket hvordan barnets beste er vurdert og hvilken vekt barnets mening er tillagt
- Revisjonen anbefaler at det iverksettes et arbeid for å sikre tilstrekkelig opplæring og kompetanse ved nytilsetninger
- Revisjonen anbefaler at barneverntjenesten igangsetter et arbeid for å etablere et mer formalisert og velfungerende samarbeid med skole, for å sikre god dialog og forsvarlige rutiner

Kommunestyret ber rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding om oppfølgingen av rapporten til kontrollutvalgets siste møte våren 2020.

#### **Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget ba i sak 23/18 19.11.2018 om at det skulle gjennomføres en forvaltningsrevisjon av barnevern i kommunen og ba revisjonen utarbeide en prosjektplan. I møtet 25.02.2019 godkjente kontrollutvalget revisors prosjektplan for forvaltningsrevisjonen.

#### **Saksopplysninger:**

Hovedoppgaven til barnevernet er å sikre at alle barn og unge som lever under forhold som kan skade deres helse og utvikling, får nødvendig hjelp til rett tid. Barnevernlovens formål er å bidra til at barn og unge møtes med trygghet, kjærlighet og forståelse, og at alle barn og unge får gode og trygge oppvekstvilkår.

Barnevernet i Froland kommune er organisert under virksomhet for Barn og Helse som er samlet under Familiens Hus bestående av kommunale barnehager, barnehagekontoret, helsestasjon og barneverntjenesten. Barneverntjenesten i Froland kommune består av syv ansatte; én barnevernleder, fem barnevernkonsulenter og én miljøarbeider som bistår familier med praktisk hjelp og veiledning.

Forvaltningsrevisjonen har hatt følgende problemstillinger:

- 1) *Utøver barneverntjenesten i Froland kommune tilfredsstillende saksbehandling i henhold til formelle krav, i prosessen fra bekymringsmelding til vedtak?*
- 2) *Gjennomfører barneverntjenesten tilsyn med barn i fosterhjem i henhold til kravene i barnevernloven?*
- 3) *Hvordan jobber barneverntjenesten for å sikre kompetanse og nødvendig opplæring? Og har man etablert rutiner for samhandling med andre aktører?*

Revisjonen skriver på problemstilling nr. 1 at barneverntjenesten ved håndtering av meldinger i henhold til formelle krav har etablerte og detaljerte rutinebeskrivelser for hva som skal gjøres. Barneverntjenesten har en rekke maler og rutiner knyttet til de ulike fasene av en undersøkelse, og har en rekke grundige arbeidsdokumenter gjeldene for alle i barneverntjenesten som bidrar til å sikre en detaljert undersøkelse uavhengig av hvem som arbeider med saken. Barnevernet har i tillegg nøye gjennomganger når de mottar en bekymringsmelding hvor flere saksbehandlere får gjort vurderinger av saken. Revisjonen har fått inntrykk av at frister og krav i både barnevernloven og forvaltningsrettslige prinsipper i all hovedsak er overholdt.

Revisjonen registrerer at hensynet til barnets beste har fokus både hos saksbehandlerne og gjennom nye maler for vedtak og rutinehåndbok m.m. Det er etter revisjonens vurdering likevel forbedringspotensiale knyttet til skriftligheten rundt dette, da flere saksbehandlere peker på at vurderingene gjøres løpende, men at det kan være noe utfordrende å få skrevet ned alt. Revisjonen mener for øvrig at barneverntjenesten i Froland har overholdt de forvaltningsrettslige kravene samt kravene ifbm. vedtak, på en tilfredsstillende måte. Både når det gjelder opplysninger om klageadgang, taushetsplikt, tilbakemelding til melder innen frist, midlertidige vedtak, opplysninger om enkeltvedtak og hjelpetiltak, finner revisjonen ingen avvik fra lovkravene. Revisjonen vurderer videre saksdokumentene som tydelige og godt opplyste, med klare føringer både i forhold til vedtaket og informasjon til mottaker. Barneverntjenesten i Froland har rutiner innenfor sin arbeidsmetodikk som sikrer kvalitet i den enkelte sak, med både detaljerte midtveisevurderinger og med grundige redegjørelser for hva som er gjort så langt i undersøkelsen. Det anvendes i tillegg en «co» i alle undersøkelser, hvilket innebærer at de i stor grad er to saksbehandlere på undersøkelser og samtaler med foresatte etc.

Revisjonen mener for øvrig det er viktig at barneverntjenesten er bevisste på de utfordringer som kan medføre, ved å være en liten barneverntjeneste organisert etter generalistmodellen. Revisjonen registrerer videre at flere av saksbehandlerne beskriver en noe sårbar tjeneste, hvor det fungerer fint så fremt det ikke forekommer fravær.

På problemstilling nr. 2 skriver revisjonen at barneverntjenesten i Froland, i samarbeid med Bufetat, har en rekke grundige og nyttige rutinebeskrivelser og maler knyttet til deres ansvar ved plassering i og oppfølging av fosterhjem. Det er utarbeidet ulike kvalitetssikringsdokumenter knyttet til fosterhjemsarbeidet, for å påse at alle elementer og krav etter barnevernloven og forskrift om fosterhjem er gjennomført. Det er i tillegg maler for oppfølging som barneverntjenesten kan bruke som et langsiktig verktøy for å følge barnets utvikling. Når det gjelder saksbehandlerne reflekser omkring søsken, fremstår de for revisjonen som bevisste og samstemte når det gjelder de momenter som vurderes. Barneverntjenesten bruker aktivt et verktøy som familieråd for å vurdere familie og nære relasjoner som potensielle fosterhjems plasseringer, samtidig som de har et godt samarbeid med Bufetat, foreldrene og andre

instanser for å gjennomføre en best mulig prosess for alle parter. Tilsynsarbeidet fremstår for revisjonen som tilfredsstillende i henhold til lovmessige krav, hvor det i forbindelse med kravet om oppfølgingsbesøk ofte er kontakt utover de fire årlige lovpålagte møtene iht. forskrift om fosterhjem § 9. Det at én av saksbehandlerne i barneverntjenesten i tillegg har ansvar for tilsynspersoner, fremstår for revisjonen som en organisering som fungerer både i forhold til samarbeidet med tilsynspersonene og med barnevernleder.

Når det gjelder problemstilling nr. 3 skriver revisjonen at barneverntjenesten etter revisjonens vurdering på et overordnet nivå har høyt fokus på kompetanseheving og faglig utvikling blant sine ansatte, både gjennom regionale kompetanseutviklingsprosjekt samt intern erfaringsutveksling og kompetansedeling. De ansatte beskriver den samlede kompetansen som god, da de ansatte drar mye nytte av hverandres spesialkompetanse. Barneverntjenesten i Froland består av en arbeidsstokk med mye variert grunnutdannelse, lang erfaring innenfor barnevern samt videreutdanning på ulike områder som til sammen danner et godt grunnlag for en kompetent barneverntjeneste. Revisjonen anser det som positivt at det skildres en lav terskel i forhold til kurs og etterutdanning blant de ansatte. Når det gjelder opplæring av nyansatte i tjenesten, bemerker revisjonen at dette er et område hvor rutinene og praksis *ikke* har vært tilstrekkelig. Det bemerkes at nærmest samtlige ansatte beskriver en mangelfull opplæring på de siste tilsettingene, hvor rutiner ikke har vært på plass. Revisjonen er for øvrig kjent med at barnevernleder og nestleder har påbegynt arbeidet med å få på plass nye rutiner i forbindelse med opplæring.

Barneverntjenesten i Froland, både ved ansatte og ved leder, har en rekke formelle og mindre formelle samarbeidsforum som de deltar i, med ulike instanser og aktører.

Både barnevernleder og ansatte har et fokus på å skape et godt samarbeid med de skole, barnehage m.m., i den hensikt å gi de en økt forståelse for og samarbeid med barnevernet. I gjennomgangen av hvordan samarbeidet mellom barneverntjenesten i Froland og de enkelte aktørene fungerte, bemerker revisjonen at samarbeidet med skole beskrives som noe utfordrende av samtlige ansatte. Revisjonen stiller i forlengelse av dette spørsmålsteget ved at barneverntjenesten kun mottok én bekymringsmelding fra skolen i Froland i hele 2018. Revisjonen er for øvrig gjort kjent med at barneverntjenesten nylig har hatt møter med skolen, med mål om å delta på fellesmøte på skolen i løpet av høsten – for å bedre samarbeidet. Revisjonen finner det for øvrig positivt at samarbeidet med barnehage, politi og NAV i all hovedsak beskrives som velfungerende.

Revisjonen kommer med totalt 3 anbefalinger i rapporten. Revisjonen anbefaler at:

- Revisjonen anbefaler at barneverntjenesten iverksetter tiltak for å overholde bestemmelsene i barnevernloven om at det skal fremgå av vedtaket hvordan barnets beste er vurdert og hvilken vekt barnets mening er tillagt.
- Revisjonen anbefaler at det iverksettes et arbeid for å sikre tilstrekkelig opplæring og kompetanse ved nyttilsettinger.
- Revisjonen anbefaler at barneverntjenesten igangsetter et arbeid for å etablere et mer formalisert og velfungerende samarbeid med skole, for å sikre god dialog og forsvarlige rutiner.

Rådmannen konkluderer i sin kommentar med at tjenesten fungerer godt og at de mindre manglene som er fremkommet av funn i rapporten er konkrete og håndterbare. Dette dreier seg i hovedsak om å gjøre noen endringer i rutiner og praksis. Han skriver videre at Froland kommune de siste årene har hatt et økt fokus på kvalitet og internkontroll. Dette fokuset vil forsterkes ytterligere, også som en følge av ny kommunelov.

Revisjonen vil i møtet presentere rapporten og svare på eventuelle spørsmål.

**Vurdering fra sekretariatet:**

Revisjonen har levert en grundig og god rapport som svarer på de aktuelle problemstillingene. Sekretariatet vurderer at rapporten er utarbeidet i henhold til prosjektplanen og at revisjonen har besvart kontrollutvalgets bestilling i saken.

**Vedlegg:**

- Forvaltningsrevisjon «Saksbehandling og kompetanse i barnevernet».

**Vedlegg til sak**



Forvaltningsrevisjo  
n Saksbehandling o



## **16/19 Innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Arkivsak-dok. 19/08639-6  
Arkivkode. 217  
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	16.09.2019	16/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken legges frem uten innstilling.

### **Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget bestilte risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra Aust-Agder revisjon IKS for levering våren 2020 i møte 20.05.2019. Sittende kontrollutvalg skal i tillegg gis anledning til å komme med innspill til neste planperiode ut i fra deres kjennskap og kunnskap til kommunen.

### **Saksopplysninger:**

Bestemmelsene om planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er hjemlet både i ny kommunelov § 23-3 og § 23-4. Videre gir dagens forskrift om kontrollutvalg og forskrift om revisjon en nærmere beskrivelse av bestemmelsene om planarbeidet.

For å sikre at kommunestyret velger ut de mest relevante prosjektene, skal kontrollutvalget utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll. Begge planene er i utgangspunktet uavhengige av hverandre, men det kan være en fordel å samordne planarbeidet. Det nye kontrollutvalget og kommunestyret vil behandle plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for neste valgperiode i løpet av 2020.

For å utarbeide gode planer som får frem hvilke områder i kommunen som bør kontrolleres, må det gjennomføres en risiko- og vesentlighetsanalyse (tidligere overordnet analyse) av kommunens virksomhet. Risiko- og vesentlighetsanalysen skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko til, og hvilke områder det er mest vesentlig for kontrollutvalget å undersøke. En slik analyse er planlagt gjennomført vinteren/våren 2019/2020 og det er tradisjonelt revisjonen som gjennomfører denne analysen i 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 kommer også frem av «Kontrollutvalgsboken» at kontrollutvalget selv er en viktig informasjonskilde i analysearbeidet. Det er derfor en fordel at kontrollutvalget selv er aktivt involvert i analysearbeidet. Kontrollutvalgsmedlemmene sitter på viktig kunnskap om kommunen med bakgrunn i sitt politiske engasjement og arbeidet i utvalget. Også revisjonen og sekretariatet vil ha erfaringer fra gjennomførte revisjoner, kontroller og behandlede saker som kan være viktige informasjonskilder.

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 kommunens virksomhetsområder og eierinteresser, derfor er det viktig at det sittende kontrollutvalget involveres i arbeidet med risiko- og vesentlighetsanalysen. Et erfarent kontrollutvalg på tampen av sin periode kan bidra med viktig informasjon, og oversikt over, kommunens virksomhet og kontrollutvalgets arbeid i perioden som har vært.

Det er derfor viktig at denne prosessen blir vektlagt i kontrollutvalget, og det er bakgrunnen for at kontrollutvalget får forelagt denne saken på tampen av perioden. Det legges med dette opp til at det sittende kontrollutvalget får en anledning til gi innspill i forkant av prosessen med analysearbeidet. Denne prosessen er ofte basert på innsamlet informasjon som, sammen med kontrollutvalgets egne erfaringer, danner grunnlag for å vurdere kommunens ulike tjenestoområder og eierstyring.

Revisjonen vil legge frem et notat som redegjør for status for forvaltningsrevisjonsprosjekt i Froland kommune i perioden 2016-2019, og et notat som redegjør for status for selskapskontroll i Froland kommune i planperioden 2016-2019.

#### Vurdering fra sekretariatet:

Saken legges frem til drøfting i kontrollutvalget uten forslag til vedtak. Kontrollutvalgets medlemmer gis anledning til å komme med innspill til planarbeidet i møte.

#### Vedlegg:

- Status for forvaltningsrevisjonsprosjekt i Froland kommune i perioden 2016-2019
- Status for selskapskontroll i Froland kommune i planperioden 2016-2019

#### Vedlegg til sak



Notat -

Forvaltningsrevisjon



Notat -

Selskapskontroll i Froland kommune

## **17/19 Froland kommunes implementering av GDPR**

Arkivsak-dok. 19/03762-2  
Arkivkode. 060  
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	16.09.2019	17/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Bakgrunn for saken:**

Froland kommune mottok et brev datert 14.01.2019 fra Datatilsynet hvor de henviser til tidligere brevkontroll om personvernombud i offentlig sektor sendt 27.11.2018 samt Froland kommunes svarbrev. Datatilsynet avslutter med dette brevet saken, men påpeker at Froland kommune må registrere personvernombud på nytt i datatilsynets register selv om dette er registrert tidligere etter den gamle personopplysningsloven. Datatilsynet minner også i brevet på at Froland kommune har en selvstendig plikt til å ha kontaktinformasjon tilgjengelig for publikum i samsvar med personvernforordningen artikkel 37 nr.7.

I 2018 har Norge fått en ny personopplysningslov. Loven består av nasjonale regler og EUs personvernforordning (GDPR – General Data Protection Regulation). Forordningen er et sett regler som gjelder for alle EU/EØS-land (informasjon hentet fra datatilsynets nettsider) og som skal styrke og harmonisere personvernet ved behandling av personopplysninger i EU. Personopplysningsloven handler om behandling – altså innsamling og bruk- av personopplysninger. Reglene gir virksomhetene plikter samtidig som den gir enkeltpersoner rettigheter.

Personopplysningsloven får en rekke konsekvenser for kommunene. Dette dreier seg blant annet om at personvernombud blir obligatorisk for alle offentlige myndigheter, samt at alle kommuner må ha oversikt over hvilke personopplysninger de har lagret. Datatilsynet har laget mange oversikter over de viktigste endringene som følger med det nye regelverket, et av disse oversiktene ligger vedlagt.

### **Saksopplysninger:**

Kommunen har et selvstendig ansvar for å tilpasse seg reglene i forordningen. Det er derfor aktuelt å få et innblikk i hva kommunen har gjennomført eller planlagt for å tilpasse seg nytt regelverk.

Personvernombud Marte Aarhun vil komme med en muntlig orientering vedrørende status for arbeidet i møtet.

**Vedlegg:**

- Nye personvernregler fra 2018. Hva betyr det for din virksomhet?»
- Brev fra Datatilsynet datert 14.01.2019 - Avslutning av sak – Brevkontroll – Personvernombud i offentlig sektor.
- Mandat sikkerhetsforum

**Vedlegg til sak**



**Datatilsynets 10  
punkter**



**Brev fra  
Datatilsynet vedr. re**



**Mandat  
sikkerhetsforum**

## **18/19 Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon - Froland**

Arkivsak-dok. 19/11739-1  
Arkivkode. 216  
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	16.09.2019	18/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Overordnet revisjonsstrategi 2019 for Froland kommune tas til orientering.

### **Saksopplysninger:**

Kommunens revisor skal følge lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i revisjonsarbeidet. 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 2019 er det overordnede planleggingsdokumentet for gjennomføring av regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2019. Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å planlegge revisjonshandlingene på et overordnet nivå, men den egner seg også til å gi kontrollutvalget informasjon om de overordnede vurderingene og hensynene som revisor har lagt vekt på i planleggingen av revisjonsarbeidet. Ut fra overordnede vurderinger av kommunens drift og økonomiske internkontroll, vesentlighet og risiko, har revisor utarbeidet en overordnet revisjonsplan, som inngår som en del av strategidokumentet.

Den overordnede revisjonsstrategien, sammen med revisjonens øvrige muntlige og skriftlige rapporteringer, vil være et grunnlag for å utøve kontrollutvalgets tilsyns- og påseansvar overfor revisjonen. Kontrollutvalget kan ved revisors rapportering gjennom året og i forbindelse med revisjonen av årsregnskapet etterspørre oppfølging av strategi og revisjonsplan.

Revisor vil orientere om overordnet revisjonsstrategi i møtet.

### **Vurdering fra sekretariatet:**

Overordnet revisjonsstrategi er revisjonens dokument og skal bare tas til orientering av kontrollutvalget. Den vil likevel sikre utvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar overfor revisjonen.

### **Vedlegg:**

Overordnet revisjonsstrategi 2019 regnskapsrevisjon Froland.

### **Vedlegg til sak**



20190904093444904

## **19/19 Budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon 2020 Froland**

Arkivsak-dok. 19/11100-1  
Arkivkode. 151  
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	16.09.2019	19/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar forslag til budsjett 2020 for kontroll, tilsyn og revisjon i Froland kommune med en ramme på kr 892 000,-.

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 formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.»*

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon for 2020 i Froland kommune.

### **Saksopplysninger:**

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Froland kommune for 2020. Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, og i tillegg kostnadene til sekretariattjenester for kontrollutvalget og kommunens kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet er hovedsakelig basert på kommunens reglement for godtgjørelse av folkevalgte, tidligere budsjettall som kontrollutvalget har spilt inn, regnskapstall og anslag fra de interkommunale selskapene som utfører arbeid på oppdrag fra kontrollutvalget.

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. Sekretariatet ønsker gjennom budsjettsaken også å synliggjøre kostnadene innen kontroll, tilsyn og revisjon eksplisitt.

Møtegodtgjørelse mv. avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet er laget ut fra gjeldende reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Froland kommune. Det er i tråd med gjeldende avtale mellom Froland kommune og Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS tatt høyde for 5 kontrollutvalgsmøter i året.

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 1,5 prosent. Medlemmene godtgjøres med 1% av stortingsrepresentantenes lønn. I tillegg legges det inn arbeidsgiveravgift som utgjør 14,1 prosent av de totale godtgjørelsene.

Kurs/opplæring og oppdatering av utvalgets medlemmer er vesentlig for kvaliteten på kontrollutvalgets arbeid, og det forventes at det blir satt av tilstrekkelige ressurser til dette. I tillegg er det av stor verdi å få kontakt og erfaringsutveksling med kontrollutvalgsmedlemmer i andre kommuner. Sekretariatet anbefaler:

- NKRF's kontrollutvalgskonferanse i januar 2020 (Norges Kommunerevisorforbund), og/eller
- FKT's fagkonferanse i juni 2020 (Forum for kontroll og tilsyn), samt
- vår- og høstkonferanser regionalt i regi av sekretariatet.

Posten for opplæring tar høyde for at fem medlemmer kan delta på minst én sentral konferanse eller andre opplæringstiltak (alternativt at noen deltar på flere kurs/konferanser), samt at alle deltar på vårkonferansen og høstkonferansen i regi av Temark i 2020.

#### 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 la inn kostnadene til selskapskontrollen i revisjonshonoraret. Det er lagt inn kr. 5 000 kr på denne posten for 2020 og det er ment å dekke eventuelle uforutsette behov eller abonnementer til kontrollutvalgets medlemmer i tråd med budsjettene for 2018 og 2019.

#### Revisjon og sekretariat

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 er det representantskapet som vedtar det endelige budsjettet og fordelingen av dette på medlemskommunene.

Aust-Agder Revisjon IKS gjennomførte en større omlegging av sin modell for beregning av kommunenes/medlemmenes tilskudd til revisjonsselskapet fra 2018. Den nye modellen bruker faktisk/planlagt tidsforbruk i kommunen som en vesentlig faktor for beregningen av tilskuddet. I tillegg vil selskapet gjennom den nye modellen spesifisere og dermed synliggjøre ressursene som brukes til ulike oppgaver overfor kommunen. Selskapskontroll har blitt lagt inn i revisjonstilskuddet sammen med forvaltningsrevisjon, istedenfor å videreføre tidligere praksis med egen fakturering av selskapskontroll. Ikke alle selskapskontroller regnes som rene revisjonsoppgaver som må utføres av revisjonen, men det har vært tradisjon for at også disse utføres av Aust-Agder Revisjon IKS for Froland kommune. Budsjettet baserer seg på vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, som igjen er laget på bakgrunn av lovkrav og behovet for slike revisjoner og kontroller i Froland kommune.

Representantskapet til Aust-Agder Revisjon IKS vil vedta fordelingen av selskapets kostnader mellom medlemskommunene 20. September 2019. Vi presiserer derfor at summene i saken er anslag. Endelig vedtak i Aust-Agder Revisjon IKS' representantskap vil bli oversendt til kommunen. Tilskuddet er bygd opp på følgende måte:

<b>Tilskuddsart:</b>	<b>Bud. 2019</b>	<b>Bud. 2020</b>
Lovpålagt finansiell revisjon:	188 500	188 160
Særattestasjoner og bistand:	84 500	87 360
KU-arbeid, møtevirksomhet og bistand overfor KU:	32 500	40 320
Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll:	195 000	221 760
Andel felleskostnader:	82 500	83 750
SUM tilskudd fra Froland kommune:	583 000	621 350
Avrundet til hele 1 000 i budsjett:	583 000	<b>621 000</b>

For Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS er også budsjettallet for 2020 et anslag. Budsjettet er med forutsetning av at inntreden av nye kommuner går i orden. Endelig vedtak i Temarks representantskap i November/ Desember 2019 vil bli oversendt til kommunen. Anslaget er derfor oppgitt av selskapet under forutsetning om godkjenning i representantskapet.

Budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon 2020 kan spesifiseres som følger:

	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Bud.forslag
	2018	2019	Pr Juli 2019	2020
<b>KONTROLLUTVALGET</b>				
Møtegodtgjørelse mv.	44 976	82 000	42 130	<b>64 000</b>
Tapt arbeidsfortjeneste			2 475	<b>5 000</b>
Arbeidsgiveravgift			6 292	<b>9 000</b>
Kurs/opplæring (inkl. reise)	1 181	30 000	7 331	<b>60 000</b>
Andre kostnader	0	5 000	0	<b>5 000</b>
<b>Sum KU</b>	46 157	117 000	58 228	<b>143 000</b>
Sekretariat – Temark IKS	48 000	96 000	0	<b>128 000</b>
<b>REVISJON</b>				
Tilskudd Aust-Agder Revisjon IKS	394 400	583 000	489 300	<b>621 000</b>
<b>SUM KONTROLLVIRKSOMHET</b>	488 557	796 000	547 528	<b>892 000</b>

Sekretariatet gjentar at vi må ta forbehold om vedtak i representantskapene i Aust-Agder Revisjon IKS og i Temark om tilskudd til hhv. revisjonen og sekretariatet.

Det er kontrollutvalget som innstiller på budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i kommunen til kommunestyret. Innstillingen skal derfor gå direkte til kommunestyret via formannskapet, dvs. den skal legges ved når budsjettet oversendes fra rådmannen til formannskapet og fra formannskapet til kommunestyret.



**Vurdering fra sekretariatet:**

Sekretariatet foreslår en budsjettramme på kr 892 000,- for kontrollutvalget i 2020 inkl. kostnader til revisjons- og sekretariatstjenester.

## **20/19 Orienteringer fra revisor 16.09.2019**

Arkivsak-dok. 19/00112-5  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	16.09.2019	20/19

### **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.

## **21/19 Eventuelt 16.09.2019**

Arkivsak-dok. 19/00113-5  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	16.09.2019	21/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken tas til orientering.

### **Saksopplysninger:**

1. Saker behandlet i kommunestyret fra/av interesse for kontrollutvalget:
  - a. 13.06.2019 sak 19/35 Årsregnskap og årsberetning 2018 – Froland kommune
  - b. 29.08.2019 Referatsak 19/10 1. Tertialrapport 2019
2. Neste møte blir 9. Desember 2019 kl. 09.00.
3. Eventuelt.