



MØTEINNKALLING

Utvalg: KONTROLLUTVALGET

Møtested: Møterommet i 3. etasje i Kverndalsgt. 10

Møtedato: Fredag 8. desember 2023

Tidsramme: 09:00 – 14:00

Kl. 09:00 – 11:00 Kontrollutvalgets medlemmer, revisor og sekretær presenterer seg.

Deretter gjennomfører Vestfold og Telemark revisjon IKS en folkevalgtopplæring for kontrollutvalget.

kl. 11:00 – 11:30 Lunsj

Kl. 12:30 – 14:00 Kontrollutvalgsmøte (som er et åpent møte, men uten videooverføring).

Saksnr.: TITTEL:

Til behandling foreligger følgende saker:

Sak 52/23: GODKJENNING AV INNKALLINGEN.

Sak 53/23: FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT: EIENDOMSFORVALTNING – DRIFT OG FORVALTNING.

Forvaltningsrevisor Hildegun Rafdal vil presentere rapporten for Kontrollutvalget.

Sak 54/23: REVISORS ORIENTERING – REVISJONSPLAN REGNSKAPSÅRET 2023.

Sak 55/23: ENGASJEMENTSBREV FRA REVISOR.

Sak 56/23: MØTE- OG ARBEIDSPLAN 2024.

Sak 57/23: KONTROLLUTVALGSSAKER 2023 – OVERSIKT OG STATUS.

Sak 58/23: EVENTUELT.

Sak 59/23: SAKER TIL NESTE MØTE – 09.02.2024.

Forslag:

- Tilbakemelding fra kommunalsjef for Helse og velferd på tidligere saker.
 - Revisors orientering
 - Kontrollutvalgssaker 2023 – oversikt og status.
 - Innkomne skriv
 - Eventuelt
 - Saker til neste møte
 - Godkjenning av protokoll fra dagens møte
-

Sak 60/23: GODKJENNING AV DAGENS PROTOKOLL.

Innkalling med saksdokumenter sendes også varamedlemmer slik at de kan holde seg orientert, men møter kun etter særskilt innkalling.

Eventuelle forfall til møtet meldes snarest til sekretær Anne Torunn Berge, tlf. 913 76 389, som sørger for innkalling av varamedlem.

Skien, den 30. november 2023

Torhild Jensen (sign.)
leder av kontrollutvalget


Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



Skien kommune

KONTROLLUTVALGET

**Sak 53/23: FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT:
EIENDOMSFORVALTNING - DRIFT OG
FORVALTNING.**

KONTROLLUTVALGET

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «EIENDOMSFORVALTNING – DRIFT OG VEDLIKEHOLD»

Forvaltningsrevisjon er bestilt av Kontrollutvalget i sak 24/23 og 34/23.

Bakgrunnen for bestillingen er plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023.

Med bakgrunn i ovennevnte er det mottatt fra Vestfold og Telemark revisjon IKS forvaltningsrapporten «Eiendomsforvaltning – drift og vedlikehold».
Rapporten følger vedlagt.

./.

Forvaltningsrevisor Hildegun Rafdal vil presentere rapporten i møtet.

I pkt. 6.2 Anbefalinger, skriver Vestfold og Telemark revisjon IKS:

Vi anbefaler Skien kommune å:

- arbeide videre med å lagre all nødvendig informasjon om hvert formålsbygg i en samlet oversikt
- sikre at politisk nivå får et helhetlig bilde av tilstanden på formålsbyggene og kan gjøre informerte vurderinger av hvilke ambisjonsnivå kommunen ønsker å ha på vedlikehold av formålsbyggene


Forslag til vedtak: Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene fra Vestfold og Telemark revisjon IKS i forvaltningsrevisjonsrapport «Eiendomsforvaltning – drift og vedlikehold» som anbefaler kommunen å:

- arbeide videre med å lagre all nødvendig informasjon om hvert formålsbygg i en samlet oversikt
- sikre at politisk nivå får et helhetlig bilde av tilstanden på formålsbyggene og kan gjøre informerte vurdering av hvilket ambisjonsnivå kommunen ønsker å ha på et vedlikehold av formålsbyggene.

Rapporten oversendes bystyret.

Kontrollutvalget forutsetter at kommunen følger opp anbefalingene, og at Kontrollutvalget får en tilbakemelding fra administrasjonen innen 1. juni 2024 om hvordan anbefalingene er fulgt opp, og som deretter videresendes Bystyret.

Skien, den 7. november 2023


Anne Torunn Berge
sekretær



Skien kommune

KONTROLLUTVALGET

**Sak 54/23: REVISORS ORIENTERING - REVISJONSPLAN
REGNSKAPSÅRET 2023.**

KONTROLLUTVALGET

REVISORS ORIENTERING – REVISJONSPLAN REGNSKAPSÅRET 2023.

Revisor gir vanligvis en muntlig orientering i hvert møte.

./.
I møte 08.12.2023 vil det i tillegg bli lagt fram en revisjonsplan for regnskapsåret 2023.
Til medlemmenes orientering vedlegges den planen som vil bli presentert i møtet.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tar til orientering revisors muntlige orientering og revisjonsplanen for 2023.

Skien, den 30. november 2023



Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

Sak 55/23: ENGASJEMENTSBREV FRA REVISOR.

KONTROLLUTVALGET


ENGASJEMENTSBREV FRA REVISOR.

Fra Vestfold og Telemark revisjon IKS er det mottatt en oversendelse av engasjementsbrev som gir en orientering om revisjonen og forholdet mellom Skien kommune (inkludert Skien Fritidspark KF) som oppdragsgiver og Vestfold og Telemark revisjon IKS som oppdragstaker.

./.
Oversendelsesbrevet og engasjementsbrevet følger vedlagt.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tar til orientering oversendelsesbrevet og engasjementsbrevet fra Vestfold og Telemark revisjon IKS.

Skien, den 8. november 2023


Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



MOTTATT

- 8 NOV. 2023

Til kontrollutvalget i Skien kommune

Dato: 07.11.2023

Referanse: 3807100

ENGASJEMENTSBREV – Skien kommune

Vedlagt oversendes vårt engasjementsbrev som gir en orientering om revisjonen og forholdet mellom Skien kommune (inkludert Skien Fritidspark KF) som oppdragsgiver og Vestfold og Telemark revisjon IKS som oppdragstaker.

Det følger av standardene for god revisjonsskikk at vilkårene for revisjonsoppdrag skal nedtegnes skriftlig.

Engasjementsbrevet omtaler følgende forhold:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet (kommunelovens regnskapsregler og god kommunal regnskapsskikk)
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar
- Innsynsrett og taushetsplikt
- Personvern
- Rapportering og dialog
- Andre tjenester

Engasjementsbrevet sendes en gang hver valgperiode ved starten av denne. Adressat er kontrollutvalget som på bystyrets vegne sørger for det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning og som også har et påse-ansvar overfor revisjonen.

Engasjementsbrevet sendes også ordfører og kommunedirektør til orientering.

Med vennlig hilsen

Vestfold og Telemark revisjon IKS

Lisbet Fines

oppdragsansvarlig/statsautorisert revisor



Til kontrollutvalget i Skien kommune

Referanse: 3807100/2023

Engasjementsbrev

Innledning

Vestfold og Telemark revisjon IKS er valgt som revisor for Skien kommune, og omfatter Skien Fritidspark KF. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapene for kommunale foretak og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

Revisjonstjenestene beskrevet i første avsnitt finansieres av et årlig driftstilskudd som fastsettes i budsjettvedtak i selskapets representantskap. Revisjon av foretakenes regnskaper faktureres særskilt. Budsjettforslaget bygger på innspill fra kontrollutvalget og legges frem for eierne i forbindelse med innkalling til selskapets representantskapsmøte. Vedtatt budsjett er bindende for det enkelte års driftstilskudd. Selskapet forplikter seg til å levere tjenester i samsvar med det tilskudd kommunen yter for det enkelte år. Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller leveres ikke nødvendigvis per år, men i samsvar med driftstilskuddene for valgperioden sett under ett.

Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i samsvar med lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme



kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer 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, jf. kommuneloven § 23-4.

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

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.



Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å gi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller



begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming



- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Evt. Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er statsautorisert revisor Lisbet Fines

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår nettside vtrevisjon.no/personvern. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev i forbindelse med oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartsbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsplan for nytt revisjonsår



2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.



Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Skien, 7. november 2023
Vestfold og Telemark revisjon IKS

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lisbet Fines', is written over the printed name.

Lisbet Fines
oppdragsansvarlig/statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektøren og daglig leder i Skien Fritidspark KF



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

Sak 56/23: MØTE- OG ARBEIDSPLAN 2024.

KONTROLLUTVALGET

MØTE- OG ARBEIDSPLAN 2024.

./ Vedlagt følger forslag til møte- og arbeidsplan for 2024.

Foreslåtte møtedatoer og møtetidspunkter er:

Fredag 9. februar	kl. 09:00 – 13:00
Fredag 15. mars	kl. 09:00 – 13:00
Fredag 3. mai	kl. 09:00 – 14:00
Fredag 7. juni	kl. 09:00 – 13:00
Fredag 6. september	kl. 09:00 – 13:00
Fredag 8. november	kl. 09:00 – 13:00
Fredag 6. desember	kl. 09:00 – 13:00

Det tas forbehold om at det foreligger saker til behandling. Dersom det ikke foreligger saker til behandling, avlyses møtet.

Arbeidsplanen fremgår av vedlagte oversikt.

I tillegg til ovennevnte datoer, anbefales det å delta på NKRF's Kontrollutvalgs-konferanse på Gardermoen 31. januar og 1. februar (avreise fra Skien 30. januar). Der deltar årlig 600-800 kontrollutvalgsmedlemmer, sekretærer og revisorer. Dette er en nyttig konferanse å delta på, og fra Skien har vi stort sett deltatt annethvert år. Nye medlemmer har erfaringsmessige god nytte av å delta på denne konferansen.

Møtene har siden 2007 vært avholdt i møterommet i 3. etg. i Kverndalsgt. 10. Frem til 2013 kunne Kontrollutvalgene selv velge om møtene skulle være åpne eller lukket. I Skien var møtene lukket, frem til det i 2013 kom lovendring om at møtene skulle være åpne (med selvfølgelig mulighet for å lukke møtet ved enkelte saker).

I bystyrets møte 02.03.2023, sak 18/23 – Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 - ble det etter forslag fra Ørnulf Hjort Sørensen (Rødt) fattet følgende tilleggsvedtak:

Møtene i Kontrollutvalget videooverføres på samme måte som i kommunens hovedutvalg.

I Kontrollutvalgets møte 17.03.2023 er det protokollert at Kontrollutvalget har notert seg at bystyret har vedtatt at kontrollutvalgets møter skal videooverføres og møtene ble fra og med 9. juni 2023 flyttet til formannskapssalen for at videooverføring skal kunne gjennomføres.

Kapittel 11 i Kommuneloven omhandler saksbehandling i folkevalgte organer og § 11-6. Lyd- og bildeopptak lyder slik:

Hvis noen ber om det, og hvis det ikke virker forstyrrende på gjennomføringen av møtet, skal møtelederen gi tillatelse til å gjøre opptak av eller overføre lyd eller bilde fra åpne møter.

Det følger av lovforarbeidene at denne paragrafen ikke gjelder de tilfellene hvor organet selv har vedtatt at organet skal gjøre egne lyd- og bildeopptak eller overføringer, eller at dette følger av kommunens reglement for saksbehandling i folkevalgte organer.

Det er ikke tatt inn i Skiens kommunes reglement for saksbehandling i folkevalgte organer at kontrollutvalgets møter skal videooverføres.

Det er ingen andre kommuner i Telemark som hittil har videooverført kontrollutvalgets møter. Vestfold og Telemark fylkeskommune har hatt videooverføring, men nyvalgt leder i kontrollutvalget i Telemark fylkeskommune vil ta saken opp til ny behandling i det nye kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har 1-2 ganger årlig vært på befaringer på kommunens anlegg – enten for å få informasjon om virksomheter eller besøke nye anlegg. Av praktiske årsaker har da møtene også blitt avholdt på befaringstedet. Befarings- og møtetidspunktene har da vært tidsmessig fastsatt, slik at møtene fortsatt avholdes som åpne møter til bestemte tidspunkt (annonsert på forhånd).

Etter at det ble vedtatt at møtene skal videooverføres, må møtene avholdes i formannskapssalen da det kun er der det er slikt utstyr.


Det er derfor et spørsmål om kontrollutvalget ønsker å ta initiativ til å få vurdert spørsmålet om videooverføring på nytt og nyvalgt leder Torild Jensen ønsker en diskusjon om videooverføring med det nyvalgte kontrollutvalget.

Saken legges fram uten forslag til møtested for møtene i 2024.

Forslag til vedtak: Det fremlagte forslag til møte- og arbeidsplan for 2024 for Kontrollutvalget godkjennes.

Skien, den 30. november 2023

Torhild Jensen (sign.)
kontrollutvalgets leder


Anne Torunn Berge
sekretær

Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan for 2024

Forslag

Oppgaver/møtedatoer:		9/2	15/3	3/5	7/6	6/9	8/11	6/12	Merknad:
		Fredag	Fredag	Fredag	Fredag	Fredag	Fredag	Fredag	
1. Spesielle oppgaver									
1.1	Plan for forvaltningsrev.								Når aktuelt
1.2	Revisjonsprosjekter								Når aktuelt
1.3	Plan for selskapskontroll								Innen 31.12
1.4	Eventuelle granskninger								Når aktuelt
2. Intern kontroll og budsjettoppfølging									
2.1	Samtale med fagsjefer								Når aktuelt
2.2	Samtale med bykasserer								
2.3	Oppfølging av komm. økonomistyring m.v.								Når aktuelt
3. Regnskap til uttalelse									
3.1	Kommuneregnskapet								
4. Oppfølging av revisjonens arbeid									
4.1	Revisjonsmerknader								Når aktuelt
4.2	Muntlig rapportering om revisjonens arbeid								
4.3	Spesielle revisjonsrapp.								Når aktuelt
5. KU's andre oppgaver									
5.1	Utarbeiding av møteplan for neste år								
5.2	Budsjett for Kontrollutvalget								
5.3	Evt. andre rapporter til bystyret								Når aktuelt
5.4	Møte med ordfører, rådmann, revisjonen								Når aktuelt
5.5	Andre aktuelle saker								Når aktuelt
5.6	Årsrapport til bystyret								
5.7	Halvårsrapport til bystyret over kontrollutvalgets arbeid								
6. Opplæring/møter									
6.1	Opplæring								Når aktuelt
6.2	Møte med andre kontrollutvalg								Når aktuelt
6.3	Egen evaluering/info utad (pressekonf. bystyret)								Når aktuelt
7. Faste møtesaker									
7.1	Godkjenning av innkallingen								
7.2	Innkomne skriv								
7.3	Eventuelt								
7.4	Saker til neste møte								
7.5	Godkjenning av dagens protokoll								

NKRF's Kontrollutvalgskonferanse avholdes 31. januar og 1. februar 2024 på Gardermoen (avreise fra Skien om kvelden 30. januar)



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

**Sak 57/23: KONTROLLUTVALGSSAKER 2023 -
OVERSIKT OG STATUS.**

Skien kommune, Kontrollutvalget

Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtaket:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
10. februar 2023	1	Godkjenning av innkallingen.	innkallingen ble enstemmig godkjent.				JA
	2	Rapport - pasientsikkerhet.	Kontrollutvalget tar til orientering den fremlagte rapporten fra Vestfold og Telemark revisjon IKS om pasientsikkerhet i Skien kommune. Videre tar Kontrollutvalget til orientering at det tematisk vil bli en del overlapping i den igangsatte forvaltningsrevisjon av psykisk helsearbeid og rud. Spørsmål som ikke dekkes av denne forvaltningsrevisjonen, kan vurderes i forbindelse med risikovurdering og ny plan for forvaltningsrevisjon for neste kontrollutvalgsperiode.	13.02.2023: Vedtaket oversendt Bystyresekretariatet			JA
	3	Forvaltningsrevisjons-prosjekt - Introduksjonsordningen - prosjektplan	Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av Introduksjonsordningen basert på den fremlagte prosjektplan. Arbeidet må ses i lys av det tilsynet som Statsforvalteren nylig har gjennomført.				JA
	4	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) - forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	1. Kontrollutvalget sender en henvendelse/ invitasjon til hovedutvalgene v/Bystyresekretariatet om å gi innspill til risikoområder/ønskelige tema for risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) i perioden 2024.-2027. 2. Hovedutvalgene gis en frist til 1. juni 2023 med å komme med innspill tilbake til kontrollutvalgssekretariatet. 3. Kontrollutvalget får deretter fremlagt en sak hvor de vurderer/fremmer innspill og bestiller deretter ROV fra Vestfold og Telemark revisjon IKS med leveranse mai/juni 2024.	17.02.2023: Vedtaket oversendt Bystyresekretariatet			JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	5	Revisors orientering - underveisrapportering forvaltningsrapporter.	Kontrollutvalget tar saken til orientering. Revisjonens forslag til endring av kriteriene i den igangsatte forvaltningsrevisjon av "Rus og psykisk helse" godkjennes.				JA
	6	Uavhengighetserklæringer for oppdragsansvarlige	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				JA
	7.	Årsmelding 2022 fra Kontrollutvalget	Årsmeldingen 2022 fra kontrollutvalget i Skien kommune oversendes bystyret til orientering.	13.02:2023: Vedtaket oversdt Bystyresekretariatet			JA
	8.	Kontrollutvalgssaker 2022 - oversikt og status.	Oversikten tas til orientering.				JA
	9.	Eventuelt.	Det forelå ingen saker til behandling under eventuelt.				JA
	10.	Saker til neste møte - 17.03.2023	Vedtak: - Samtaler med ordfører/varaordfører - kontrollutvalgets arbeid med forvaltningsrapporter. - Forvaltningsrapporter: Renovasjon. - Revisors orientering. - Kontrollutvalgssaker 2022 - oversikt og status. - Innkomne skriv. - Eventuelt. - Saker til neste møte. - Godkjenning av protokoll fra dagens møte.				JA
	11.	Godkjenning av dagens protokoll.	Protokollen ble gjennomgått og godkjent.				JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtatt:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
17. mars 2023	12.	Godkjenning av innkallingen.	Innkallingen ble enstemmig godkjent.				JA
	13.	Samtaler med ordfører og varaordfører - tema for samtalene: Kontrollutvalgets arbeid med forvaltningsrevisjoner	Det ble gjennomført samtaler med ordfører og varaordfører, også om informasjon og videre samarbeid. Kontrollutvalget noterer seg ønsket om at styret kan få halvårige rapportering om kontrollutvalgets arbeid.				JA
	14.	Forvaltningsrevisjonsrapport - renovasjonsordning for matavfall - saksbehandling og kommunikasjon.	Rune Mathisen erklærte seg inhabil i saken, og utvalget sluttet seg til dette. Vedtak: Kontrollutvalget tar til orientering forvaltnings-rapporten "Renovasjonsordning for matavfall - saksbehandling og kommunikasjon". Rapporten oversendes styret.	21.03:2023: Vedtaket oversødt Bystyresekretariatet			JA
	15.	Forenklet etterlevelses-kontroll 2022 - Skien kommune.	Kontrollutvalget tar til orientering informasjon og dokumentet "uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomi-forvaltningen" fra revisor.				JA
	16.	Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status.	Oversikten tas til orientering.				JA
	17.	Eventuelt.	Kontrollutvalget har notert seg at styret har vedtatt at kontrollutvalgets møter skal videooverføres. Møtet 9. juni flyttes til formannskapssalen og blir videooverført. Møtet 8. september flyttes til 22. september.				JA
	18.	Saker til neste møte - 28.04.2023	Vedtatt: . Årsregnskap 2022 for Skien Fritidspark KF - Årsregnskap 2022 for Skien kommune - Prosjektplaner for neste forvaltningsrevisjoner - Revisors orientering - Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status - Innkomne skriv - Eventuelt - Saker til neste møte - Godkjenning av protokoll fra dagens møte				JA
	19.	Tilleggsak: Anmodning fra kommunedirektøren om utsettelse av forvaltningsprosjektet Introduksjonsordningen - eventuell bestilling av nye prosjektplan(er)	Kontrollutvalget imøtekommer anmodningen fra kommunedirektøren om å utsette forvaltningsrevisjon om <i>Introduksjonsordningen</i> til neste valgperiode (2024-2027). Kontrollutvalget bestiller prosjektplan(er) om følgende tema: nr. 5 Eiendomsforvaltning og nr. 6 Klima og Miljø				JA
	20.	Godkjenning av dagens protokoll.	Protokollen ble gjennomgått og godkjent.				JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
28. april 2023	21.	Godkjenning av innkallingen.	Innkallingen ble enstemmig godkjent.				JA
	22.	Årsregnskap 2022 for Skien Fritidspark KF	<p>Kontrollutvalgets uttalelse til styret: Kontrollutvalget har behandlet årsregnskap 2022 for Skien Fritidspark KF. Årsregnskapet (drift) viser et netto driftsresultat på kr. 8.164.753,-. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr. 1.630.956,86. Bystyret må dekke inn tidligere års merforbruk i driftsregnskapet fra 2020 og 2021 på kr. 4.442.433,52, jfr. KL§ 14-12, 2. ledd. I tillegg bes det om en inndekning av årets udekkede beløpet i investering på kr. 1.630.956,86. Utvalget baserer sin behandling på revisors arbeid, revisjonsberetningen og revisjonens rapport. Det anbefales at regnskapet for Skien Fritidspark KF godkjennes.</p>	02.05:2023: Vedtaket oversdt Bystyresekretariatet			JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	23.	Årsregnskap 2022 for Skien kommune	<p>Kontrollutvalgets uttalelse til bystyret: Kontrollutvalget har behandlet Skien kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022. Regnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 121.151.451,- i kommunekassen og et netto driftsresultat i det konsoliderte regnskapet på kr. 129.317.000,-. Regnskapet er avlagt i balanse i tråd med kommuneloven/budsjett- og regnskapsforskrift. Utvalget baserer sin behandling på revisjonens arbeid, revisjonsberetningen og revisjonens rapport. Det anbefales at regnskapet godkjennes.</p> <p>Kontrollutvalget påpeker at årsmeldingen for 2022 ikke inneholder en oversikt over bud på arbeidstidsbestemmelsene i arbeidsmiljøloven. En slik oversikt har blitt gitt årsmeldingene for 2019, 2020 og 2021. I Kontrollutvalgets møte 05.11.2019 redegjøre flere kommunalsjefer for hvordan AML-brudd i kommunen ble rapportert. Daværende HR-sjef ga også en skriftlig redegjøring til kontrollutvalget. Der står det at: "Når det gjelder rapportering av brudd på arbeidsmiljøloven har det hittil ikke vært rapportert på dette. Det har heller ikke vært etterspurt. Dette vil vi nå endre ved at vi denne rapporteringen inn i kommunens tertial- og årsrapport under overskriften "Medarbeidere", sammen med andre nøkkeltall innen HR-feltet, slik som sykefravær, gjennomsnittlig stillingsstørrelser m.m. Da vil også politisk ledelse kunne følge utviklingen på antall brudd i tiden fremover, i tillegg til at dette vil i enda større grad sette temaet på dagsorden i organisasjonen".</p>	02.05:2023: Vedtaket oversendt Bystyresekretariatet			JA
	24.	Forvaltningsrevisjons-prosjekt - eiendomsforvaltning - prosjektplan	Kontrollutvalget slutter seg til denf remlagte prosjektplan i forvaltningsprosjektet "Eiendomsforvaltning", med de innspillene som fremkom i møtet.				JA
	25.	Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status.	Oversikten tas til orientering.				JA
	26.	Eventuelt.	Det forelå ingen saker til behandling under eventuelt.				JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	27.	Saker til neste møte - 09.06.2023	Vedtak: - Forvaltningsrevisjonsrapport - Rus og psykisk helse. - Forvaltningsrevisjonsrapport - Klima og Miljø - prosjektplan. - Revisors orientering. - Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status. - Innkomne skriv. - Eventuelt. - Saker til neste møte. - Godkjenning av protokoll fra dagens møte.				JA
	28.	Godkjenning av dagens protokoll.	Protokollen ble gjennomgått og godkjent.				JA
	29.	Godkjenning av innkallingen.	Innkallingen ble enstemmig godkjent.				JA
	30.	Forvaltningsrevisjons-rapport - "Rus og psykisk helse - boligsosialt arbeid"	Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene fra Vestfold og Telemark revisjon IKS i Forvaltningsrapport "Rus og psykisk helse" som anbefaler å: - vurdere om det skal fattes flere vedtak innen MMO-senter RUS, for tjenester i henhold til Helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2 første ledd, nr. 6, bokstav a) helse tjenester i hjemme og b) praktisk bistand, opplæring og støttekontakt. - vurdere om det er behov for å etablere en rutine/kriterier/vedtaksmal for tjenester innen MMO-senter RUS. - sikre at vedtak med slutt dato blir revurdert, dersom klienten fortsatt har behov for tjenesten. - sikre brukermedvirkning i større grad på systemnivå innenfor rusområdet. Rapporten oversendes bystyret. Kontrollutvalget forutsetter at kommunen følger opp anbefalingene, og at Kontrollutvalget får en tilbakemelding fra administrasjonen innen 1. februar 2024 om hvordan anbefalingene er fulgt opp, og som deretter videresendes Bystyret.	20.06.2023.; Vedtaket oversendt Bystyresekretariatet			
	31.	Oppfølging av forvaltningsrapporten "Samhandling og kapasitet"	Kontrollutvalget tar til orientering Kommune-direktørens oppfølging av punkte i forvaltningsrapporten "Samhandling og kapasitet". Notatet videresendes til Bystyret.	20.06.2023; Vedtaket oversendt Bystyresekretariatet			JA
	32.	Oppfølging av forvaltningsrapporten "Politisk saksbehandling"	Kontrollutvalget tar til orientering Kommune-direktørens oppfølging av punkte i forvaltningsrapporten "Politisk samhandling". Notatet videresendes til Bystyret.	20.06.2023; Vedtaket oversendt Bystyresekretariatet			JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	33.	Forvaltningsrevisjons-prosjekt - "Klima og Miljø" - prosjektplan	Kontrollutvalget slutter seg til den fremlagte prosjektplan i forvaltningsprosjektet "Klima og Miljø"				JA
	34.	Forvaltningsrapport - "Eiendomsforvaltning" - avklaringer.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger revisjon har gjort i forbindelse med prosjektplanen.				JA
	35.	Risiko- og venslingshetsvurdering (ROV) - forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027 - bestilling av prosjektplan	Kontrollutvalget vedtar å bestille en overordnet risikovurdering (ROV) for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027 med levering våren 2024. Eventuelle innspill til risikoområder/ønskelig tema fra hovedutvalgene oversendes til revisjon som tar disse med i vurderingen. Kontrollutvalget ber om at følgende risikoområder/ønskelige tema blir tatt med i risikovurderingen: - Boligsosialt arbeid - Norskopplæring i forhold til Introduksjonsordningen - Skien Fritidspark KF - drift og vedlikehold.				JA
	36.	Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig revisor for Skien kommune og underliggende enheter.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				JA
	37.	Revisors orientering.	Kontrollutvalget tar til orientering revisors orientering.				JA
	38.	Justert budsjett 2023 - Vestfold og Telemark revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar til orientering at representantskapet i Vestfold og Telemark revisjon IKS har vedtatt justert budsjett for 2023. Det forutsettes at bystyret får seg forelagt sak om justering av budsjettet for 2023.				JA
	39.	Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status.	Oversikten tas til orientering.				JA
	40.	Eventuelt.	Det foreligger ingen saker til behandling under eventuelt.				JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtaket:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
22. september 2023	41.	Saker til neste møte - 22.09.2023.	Vedtaket: - Revisors orientering. - Budsjett 2024 for Kontrollutvalget. - Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status. - Innkomne skriv. - Eventuelt. - Saker til neste møte. - Godkjenning av protokoll fra dagens møte.				JA
	42.	Godkjenning av dagens protokoll.	Protokollen ble gjennomgått og godkjent.				JA
	43.	Godkjenning av innkallingen.	Innkallingen ble enstemmig godkjent.				JA
	44.	Lovbrudd i hjemme-tjenesten - redegjørelse fra administrasjonen	Kontrollutvalget tar til orientering administrasjonens redegjørelse. Når rapporten fra Statens Helseetilsyn foreligger, ber kontrollutvalget om å få denne fremlagt, sammen med de forbedringspunktene kommunen har laget og at det nye kontrollutvalget følger opp saken.				
	45.	Orienteringssak - risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) - forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027 - innspill fra hovedutvalgene	Kontrollutvalget tar til orientering innspillene fra hovedutvalgene.				JA
	46.	Budsjett 2024 for Kontrollutvalget	Kontrollutvalget anbefaler følgende budsjett for sin aktivitet i 2024: Drift av Kontrollutvalget kr. 165.000,- . Sekretærtjeneste kr. 160.000,-. Revisjonstjenester kr. 2.997.000,-. Totalt kr. 3.322.000,-. Godtgjøringer i henhold til vedtatte satser for utvalgets medlemmer dekkes over samlepost for politisk virksomhet i Skien kommune. Kontrollutvalget ber om at budsjettforslaget innarbeides i forslag til budsjett for 2024 og at vedtaket følger som trykt vedlegg til budsjettsaken. Dersom det i løpet av året skulle oppstå/komme uforutsette oppgaver (for eksempel granskinger eller oppgaver fra bystyret) som vil kreve ekstra ressurser, vil Kontrollutvalget komme tilbake til bystyret med anmodning om tilleggsbevilgninger.	25.09:2023: Vedtaket oversendt Bystyresekretariatet			JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:	
Tidligere vedtak for oppfølging:								
	Sak 30/23:		Forvaltningsrevisjons-rapport - "Rus og psykisk helse - boligsosialt arbeid"			Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene fra Vestfold og Telemark revisjon IKS i Forvaltningsrapport "Rus og psykisk helse" som anbefaler å: - vurdere om det skal fattes flere vedtak innen MMO-senter RUS, for tjenester i henhold til Helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2 første ledd, nr. 6, bokstav a) helsetjenester i hjemme og b) praktisk bistand, opplæring og støttekontakt. - vurdere om det er behov for å etablere en rutine/kriterier/vedtaksmaal for tjenester innen MMO-senter Rus. - sikre at vedtak med slutt dato blir revurdert, dersom klienten fortsatt har behov for tjenesten. - sikre brukermedvirkning i større grad på systemnivå innenfor rusområdet. Rapporten oversendes bystyret. Kontrollutvalget forutsetter at kommunen følger opp anbefalingene, og at Kontrollutvalget får en tilbakemelding fra administrasjonen innen 1. februar 2024 om hvordan anbefalingene er fulgt opp, og som deretter videresendes Bystyret.		
	Sak 44/23:		Lovbrudd i hjemme-tjenesten - redegjørelse fra administrasjonen			Kontrollutvalget tar til orientering administrasjonens redegjørelse. Når rapporten fra Statens Helseinsyn foreligger, ber kontrollutvalget om å få denne fremlagt, sammen med de forberedingspunktene kommunen har laget og at det nye kontrollutvalget følger opp saken.		
						Avtalt med kommunalsjefen om at tilbakemelding på sak 44/23 settes opp i møte den 08.12.2023		