



MØTEINNKALLING

Utvalg: KONTROLLUTVALGET

Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset

Møtedato: Fredag 6. september 2024

Tidsramme: 09:00 – 13:00

Saksnr.: TITTEL:

Til behandling foreligger følgende saker (det kan bli endringer på rekkefølgen på sakene):

Kl. 09:00

Sak 45/24: GODKJENNING AV INNKALLINGEN.

Sak 46/24: EIERSKAPSKONTROLL I SKIEN KOMMUNE – EIERSTYRING OG STYREVALG.

Sak 47/24: PERSONVERNOMBUD GRIM EIDE – ORIENTERING OM HANS ARBEID OG SVAR PÅ EVENTUELLE SPØRSMÅL.

Sak 48/24: BESTILLING AV PROSJEKTPLAN – NESTE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT.

sak 49/24: FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – HALVÅRIG RAPPORTERING OM KU'S ARBEID.

Kl. 11:00 Lunsjpause

Kl. 11:30

Sak 50/24: KOMMUNALSJEF FOR OPPVEKST, ROBERT ROGNLI – ORIENTERING OM HANS ANSVARSOMRÅDE OG SVAR PÅ EVENTUELLE SPØRSMÅL.

Sak 51/24: REVISORS ORIENTERING.

Sak 52/24: ENDRING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR.

Sak 53/24: BUDSJETT 2025 FOR KONTROLLUTVALGET.

Sak 54/24: MØTE- OG ARBEIDSPLAN 2025.

Sak 55/24: KONTROLLUTVALGSSAKER 2024 – OVERSIKT OG STATUS.

Sak 56/24: EVENTUELT.

Sak 57/24: SAKER TIL NESTE MØTE – 08.11.2024.

Forslag:

- Besøk til/orientering om - «Post, arkiv og dokumentsenteret» i Citybygget
- Prosjektplan – neste forvaltningsrevisjonsprosjekt
- Revisors orientering – revisjonsplan (inkludert risikovurdering til forenklet etterlevelseskontroll).
- Kontrollutvalgssaker 2024 – oversikt og status.
- Innkomne skriv
- Eventuelt
- Saker til neste møte
- Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Sak 58/24: 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. august 2024


Torhild Jensen
leder av kontrollutvalget


Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

Sak 46/24: EIERSKAPSKONTROLL I SKIEN KOMMUNE -
EIERSTYRING OG STYREVALG.

KONTROLLUTVALGET

EIERSKAPSKONTROLLRAPPORT – EIERSTYRING OG STYREVALG.

Forvaltningsrevisjon er bestilt av Kontrollutvalget i sak 15/24.

Bakgrunnen for bestillingen er plan for eierskapskontroll 2024-2027.

Med bakgrunn i ovennevnte er det mottatt fra Vestfold og Telemark revisjon IKS eierskapskontroll «Eierstyring og styrevalg».

./.
Rapporten følger vedlagt.

Forvaltningsrevisor Anne Sæterdal vil presentere rapporten i møtet.

Av sammendraget fremgår at revisjon undersøkt følgende problemstillinger:

1. Har kommunen en eierskapsmelding i samsvar med gjeldende krav og relevante anbefalinger?
2. Er kommunens eierstyring i samsvar med lovkrav, eierskapsmeldingen og relevante anbefalinger?

I tråd med den vedtatte prosjektplanen har de undersøkt eierstyring i fem utvalgte virksomheter;

- Kontorbygg AS
- Grenland Havn IKS
- RiG IKS
- Mersmak AS (selskapet ble oppløst i juni 2024)
- Det kommunale oppgavefellesskapet – Grenlandssamarbeidet

Under anbefalinger, skriver Vestfold og Telemark revisjon IKS:

Vi har følgende anbefalinger:

- Kommunen må sikre at eierskapsmeldingen er oppdatert og i samsvar med gjeldende krav.
- For virksomheter som kommunen eier sammen med andre, bør egen valgkomite vedtektsfestes for hver virksomhet. Eierorganene bør også utarbeide retningslinjer for valgkomiteene.
- Kommunen bør vurdere tiltak for å sikre at bystyret ev. formannskapet får innkallinger til møter i eierorgan til behandling.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene fra Vestfold og Telemark revisjon IKS i eierskapskontroll - «Eierstyring og styrevalg» som anbefaler kommunen å:

- Kommunen må sikre at eierskapsmeldingen er oppdatert og i samsvar med gjeldende krav.
- For virksomheter som kommunen eier sammen med andre, bør egen valgkomite vedtektsfestes for hver virksomhet. Eierorganene bør også utarbeide retningslinjer for valgkomiteene.
- Kommunen bør vurdere tiltak for å sikre at bystyret ev. formannskapet får innkallinger til møter i eierorgan til behandling.

Rapporten oversendes bystyret.

Kontrollutvalget forutsetter at kommunen følger opp anbefalingene, og at Kontrollutvalget får en tilbakemelding innen 1. april 2025 om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Skien, den 30. august 2024


Anne Torunn Berge
sekretær



Skien kommune

KONTROLLUTVALGET

**Sak 48/24: BESTILING AV PROSJEKTPLAN - NESTE
FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT.**

KONTROLLUTVALGET

BESTILLING AV PROSJEKTPLAN – NESTE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble vedtatt av bystyret 07.03.2024.

Kontrollutvalget behandlet prosjektplan for eierskapskontroll i møte 03.05.2024, og denne rapporten blir lagt fram for kontrollutvalget i møte 06.09.2024.

Forvaltningsrevisjon av Personalforvaltning pågår nå, og leveres i desember 2024.

For å sikre framdrift i gjennomføringen av planen, bør kontrollutvalget bestille prosjektplan for det neste forvaltningsrevisjonsprosjektet nå.

Følgende prosjekter, i prioritert rekkefølge, er vedtatt:

Forvaltningsrevisjon:

1. *Personalforvaltning (bestilt og leveres i desember 2024)*
2. Trygt og godt skolemiljø
3. Investeringsprosjekt innen vann og avløp
4. Internkontroll – god kvalitet og pasientsikkerhet
5. Etikk, habilitet og varslings
6. Byggesaksbehandling
7. Introduksjonsordningen
8. Barneverntjenesten
9. Forebygging omsorgssvikt og adferdsproblemer
10. Boligsosialt arbeid
11. Spesialpedagogiske tjenester

Med mindre Kontrollutvalget mener det bør foretas endringer i rekkefølgen, bør det bestilles en prosjektplan for prosjekt nr. 2 – «Trygt og godt skolemiljø».

Forslag til vedtak: Det bestilles prosjektplan for forvaltningsrevisjon med tema «Trygt og godt skolemiljø».

Skien, den 26. august 2024

Anne Torunn Berge
sekretær



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

**Sak 49/24: FORVALTNING OG EIERSKAPSKONTROLL -
HALVÅRIG RAPPORTERING OM KU'S ARBEID.**

KONTROLLUTVALGET

FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - HALVÅRIG RAPPORTERING OM KU'S ARBEID.

For hver valgperiode (4 år av gangen) blir det vedtatt en plan for Eierskapskontroll og Forvaltningsrevisjon. Forslag til plan blir utarbeidet av Kontrollutvalget basert på en risikovurdering utarbeidet av Vestfold og Telemark revisjon IKS, og planen skal vedtas av bystyret.

Siste plan ble vedtatt i bystyret 07.03.2024 og gjelder for perioden 2024-2027.

Bystyret har delegert myndighet til Kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Slike omprioriteringer har vært gjort flere ganger de siste årene, enten etter vedtak i bystyret, anmodning fra administrasjonen eller anbefaling fra revisjon. I forbindelse med Korona-pandemien ble det gjort en del endringer på planen for perioden 2020-2023 etter ønske fra administrasjonen.

Bystyret har bedt om halvårslige rapporter på dette arbeidet. I de årlige årsmeldingene for kontrollutvalget fremgår det hvilke prosjekter som er igangsatt, eventuelt utsatt og gjennomført.

Med bakgrunn i ovennevnte legges det herved fram en status etter 1. halvår 2024:

Det gjennomføres 3-4 rapporter årlig, avhengig hvor mye tid som medgår til de forskjellige rapportene. Første år i valgåret leveres det færre rapporter enn de påfølgende årene, da det arbeides først med å lage en ny plan for valgperioden. Kontrollutvalget bestiller nye revisjonsoppdrag først etter at ny plan er vedtatt av bystyret.

Følgende prosjekter er vedtatt for perioden 2024-2027:

Forvaltningsrevisjon:

1. Personalforvaltning
2. Trygt og godt skolemiljø
3. Investeringsprosjekt innen vann og avløp
4. Internkontroll – god kvalitet og pasientsikkerhet
5. Etikk, habilitet og varsling
6. Byggesaksbehandling
7. Introduksjonsordningen
8. Barneverntjenesten
9. Forebygge omsorgssvikt og adferdsproblemer
10. Boligsosialt arbeid
11. Spesialpedagogiske tjenester

Eierskapskontroll og Forvaltningsrevisjon i selskap:

1. Eierskapskontroll – inkl. eierskapsmelding og styrevalgprosesser

Status 1. halvår 2024:

- Prosjektplan for Eierskapskontroll om eierskapsmelding, eierstyring og styrevalgprosesser i Skien kommune ble vedtatt i kontrollutvalgets møte den 15.03.2024 og rapporten kommer til behandling i kontrollutvalgets møte den 06.09.2024.
- Prosjektplan for det 1. forvaltningsrevisjonsprosjektet – Personalforvaltning – ble behandlet av kontrollutvalget i møte 03.05.2024, og rapport vil bli fremlagt for kontrollutvalget i desember 2024.
- I møte 07.06.2024 behandlet kontrollutvalget forvaltningsrapport «Klimaarbeid – organisering, mål og tiltak». Denne tilhører planen for perioden 2020-2023, og er siste rapport fra den forrige valgperioden. Rapporten er oversendt bystyresekretariatet for behandling i bystyret.

For øvrig kan nevnes at bestilling av prosjektplan for neste forvaltningsrevisjonsrapport vil komme til behandling i kontrollutvalgets møte 06.09.2024, basert på den vedtatte planen.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tar til orientering rapporten for 1. halvår 2024 over kontrollutvalgets arbeid med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027.

Saken oversendes bystyret til orientering.

Skien, den 30. august 2024


Torhild Jensen
leder


Anne Torunn Berge
sekretær



Skien kommune

KONTROLLUTVALGET

**Sak 52/24: ENDRING AV OPPDRAGSANSVARLIG
REVISOR.**

KONTROLLUTVALGET

ENDRING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR.

Det er mottatt brev datert 23.08.2024 fra Vestfold og Telemark revisjon IKS om endring av oppdragsansvarlig revisor. Av brevet fremgår det at Inger Lise Døvle nå er oppdragsansvarlig for Skien kommune.

//. Kopi av brevet og uavhengighetserklæring vedlegges til kontrollutvalgets orientering.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tar endringen til orientering.

Skien, den 27. august 2024



Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



Til kontrollutvalget i Skien kommune

Dato: 23.8.2024

Referanse: 4003100/2024

Tillegg til engasjementsbrev

Vi viser til engasjementsbrev av 7.11.2023, der det kommer frem at oppdragsansvarlig revisor er Lisbet Fines. Vi har gjort noen endringer i vårt personale, og oppdragsansvarlig revisor er nå Inger Lise Døvre.

Vilkårene i engasjementsbrevet ellers er uendret.

Med vennlig hilsen
Vestfold og Telemark revisjon IKS

Inger Lise Døvre
oppdragsansvarlig revisor/statsautorisert revisor



Til kontrollutvalget i Skien kommune

Dato: 23.8.2024

Referanse: 24/4003

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Skien kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Vestfold og Telemark revisjon har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Vestfold og Telemark revisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Vestfold og Telemark revisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.



Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Skien kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Skien kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Skien kommune.

Skien, 23.8.2024
Vestfold og Telemark revisjon IKS


Inger Lise Døvlé
Oppdragsansvarlig revisor


Elisabeth Kasin
Teamleder



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

Sak 53/24: BUDSJETT 2025 FOR KONTROLLUTVALGET.

KONTROLLUTVALGET

BUDSJETT 2025 FOR KONTROLLUTVALGET.

Kontrollutvalget i Skien kommune er opprettet av bystyret for å utøve tilsyn med forvaltningen, selskaper og revisjon av kommunen. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 fastsetter at utvalget selv utarbeider budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeid skal følge formannskapets innstilling til bystyret (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2).

Det forutsettes at bystyret tildeler kontrollutvalget egne midler for sin virksomhet.

Kontrollutvalgets oppgaver er fastlagt i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Tilsyn med forvaltningen.

Kommuneloven fastsetter kommunestyrets tilsynsansvar i § 22-1. Tilsynsoppgaven er delegert til Kontrollutvalget, § 23-1. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne.

Tilsyn med revisjon.

I tillegg til å føre tilsyn med forvaltningen skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, jf. kommuneloven § 23-2 bokstav c).

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal bygge på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av bystyret.

Eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper m.v.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal utføres, jf. kommuneloven § 23-4. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Planen skal vedtas av bystyret.

Siste plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble vedtatt i bystyret 07.03.2024 og gjelder for perioden 2024-2027.

Ekstraordinære forhold.

Dersom det i løpet av året skulle oppstå/komme uforutsette oppgaver som vil kreve ekstra ressurser, vil Kontrollutvalget komme tilbake til bystyret med anmodning om tilleggsbevilgninger.

Budsjett 2025.

Det er fremmet sak for styret i Vestfold og Telemark revisjon IKS, som avholder styremøte den 05.09.2024, om Skien kommunes andel til Vestfold og Telemark revisjon. Vi har fått opplyst fra revisjon at det foreslås å justere driftstilskuddet fra Skien kommune for 2025 med 4,1% i tråd med forventet kommunal deflator.

For Skien betyr det et driftstilskudd på kr. 3.120.000,- for 2025. For 2024 var tilsvarende beløp kr. 2.997.000,-.

Beløpet fordeles av Vestfold og Telemark revisjon IKS på følgende måte etter erfaringstall:

<i>Regnskapsrevisjon</i>	<i>kr.</i>	<i>1 004 000,-</i>
<i>Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, risiko- og vesentlighetsvurdering</i>	<i>kr.</i>	<i>1 550 000,-</i>
<i>Andre tjenester, herunder attestasjoner, forenklet etterlevelseskontroll, deltagelse og forberedelser til kontrollutvalget og bystyret m.m.</i>	<i>kr.</i>	<i>566 000,-</i>
Sum	kr.	3 120 000,-

Det årlige beløpet til revisjon er da med forbehold om vedtak i styret for Vestfold og Telemark revisjon IKS den 05.09.2024 og representantskapsmøtet i oktober 2024.

Det er i budsjettet lagt opp til 1.200 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

I tillegg til ovennevnte er budsjettet for 2025 satt opp med budsjettmidler for sekretær, kurs, reiser og møtekostnader.

Godtgjøringer i henhold til vedtatte satser for utvalgets medlemmer dekkes over samlepост for politisk virksomhet i Skien kommune.

For budsjettet for 2025 foreslås en total budsjetttramme for revisjon, tilsyn og kontroll på totalt kr. 3.445.000,-:

	Budsjett 2024	Budsjett 2023
Drift av kontrollutvalget, kurs, opplæring, reiser og møter	kr. 165.000,-	kr. 165.000,-
Sekretærtjeneste	kr. 160.000,-	kr. 160.000,-
Revisjonstjenester	kr. 3.120.000,-	kr. 2.997.000,-
Sum totalt	kr. 3.445.000,-	kr. 3.322.000,-

Kjøp av eksterne tjenester forutsettes dekket av tilleggsbevilgninger fra Bystyret.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget anbefaler følgende budsjett for sin aktivitet i 2025:

Drift av Kontrollutvalget	kr.	165 000,-
Sekretærtjeneste	«	160 000,-
Revisjonstjenester	«	<u>3 120 000,-</u>
Totalt	kr.	<u>3 445 000,-</u>

Godtgjøring 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 2025 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.

Skien, den 30. august 2024


Torhild Jensen
leder


Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

Sak 54/24: MØTE- OG ARBEIDSPLAN 2025.

KONTROLLUTVALGET

MØTE- OG ARBEIDSPLAN 2025.

./ Vedlagt følger forslag til møte- og arbeidsplan for 2025.

Foreslåtte møtedatoer og møtetidspunkter er:

Fredag 7. februar	kl. 09:00 – 13:00
Fredag 14. mars	kl. 09:00 – 13:00
Onsdag 30. april	kl. 09:00 – 14:00
Fredag 6. juni	kl. 09:00 – 13:00
Fredag 19. september	kl. 09:00 – 13:00
Fredag 7. november	kl. 09:00 – 13:00
Fredag 5. 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.

Møtene avholdes i formannskapssalen i Rådhuset, og møtene streames.

NKRF's Kontrollutvalgskonferanse arrangeres 29. og 30. januar 2025. Tidligere praksis har vært deltagelse den konferansen hvert annet år. Vi deltok i 2024

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

Skien, den 30. august 2024


Torhild Jensen
kontrollutvalgets leder


Anne Torunn Berge
sekretær

SKIEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan for 2025

Forslag

Oppgaver/møtedatoer:		7/2	14/3	30/4	6/6	19/9	7/11	5/12	Merknad:
		Fredag	Fredag	Onsdag	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 økonomiansvarlige								
2.3	Oppfølging av komm. økonomistyring m.v.								Når aktuelt
3. Regnskap til uttalelse									
3.1	Regnskap(er) for kommunens KF								
3.2	Kommunens regnskap								
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 29. og 30. januar 2025 på Gardermoen (ikke planlagt deltakelse på den i 2025 - pleier delta hvert annet år).



Skien kommune

KONTROLLUTVALGET

**Sak 55/24: KONTROLLUTVALGSSAKER 2024 - OVERSIKT
OG STATUS.**

Skien kommune, Kontrollutvalget

Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
9. februar 2024	1	Godkjenning av innkallingen.	Innkallingen ble enstemmig godkjent.				JA
	2	Redegjørelse fra kommunalsjefen - lovbrudd i hjemmetjenesten	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering.				JA
	3	Redegjørelse fra kommunalsjefen - administrasjonens arbeid med manglende innhenting av samtykkekompetanse	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget bemerker at i bystyresak 17/23 ble rapporten "Pasientsikkerhet" behandlet i bystyret. I saksutredningen og protokollen er saken feilaktig omtalt som en forvaltningsrapport. Kontrollutvalget vil henstille bystyresekretariatet om å rette opp denne feilen. I bystyresak 17/23 ble det også vedtatt å oversende rapporten til behandling i helse- og velferdsutvalget. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding på hvordan utvalget har behandlet oversendelsen fra bystyret.				JA
	4	Redegjørelse fra NAV Skien - Statsforvalterens tilsyn med utbetaling av sosial støtte og andre lovbrudd ved NAV Skien.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra NAV Skien til orientering.				JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	5	Risikovurdering 2024 - plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027 - Skien kommune	<p>Kontrollutvalget avgis følgende innstilling til bystyret: " Risikovurdering 2024 - Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Skien kommune, tas til orientering. Rune Mathisen forelse at forvaltningsrevisjon av området Etik, habilitet og varsling settes inn som pkt. 6 på listen. Dette ble enstemmig vedtatt. Jennie Johnsen foreslo at forvaltningsrevisjon av området Beredskap ble satt inn på listen. Dette falt mot 1 stemme. Kontrollutvalget foretok noen omprioriteringer i forhold til innstillingen. Kontrollutvalget anbefaler følgende Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024-2027: Forvaltningsrevisjon: 1. Personalforvaltning. 2. Trygt og god skolemiljø. 3. Investeringsprosjekt innen vann og kloakk. 4. Internkontroll - god kvalitet og pasientsikkerhet. 5. Etik, habilitet og varsling. 6. Byggesaksbehandling. 7. Introduksjonsordningen. 8. Barnverntjenesten. 9. Forebygge omsorgssvikt og adferdsproblemer. 10. Boligsosialt arbeid. 11. Spesialpedagogiske tjenester. Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap: 1. Eierskapskontroll - inkl. eierskapsmelding og styrevalgprosesser. Bystyret delegerer myndighet til Kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen. " I tillegg bestilles det en prosjektplan på det første prosjektet (Eierskapskontroll dersom dette blir som Kontrollutvalgets forslag til bystyret) som 1 prosjekt, med forbehold om bystyrets vedtak i saken. Kontrollutvalget anbefaler at spørsmålet om kommunenes innbyggere har den informasjon de trenger om beredskap, og finner denne på kommunens nettside (som er på 20 språk), tas opp som en interpellasjon i bystyret.</p>	12.02.2024; Vedtaket oversendt bystyret.			JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	6	Revisors orientering	Kontrollutvalget tar til orientering revisors muntlige orientering om regnskapsrevisjon og samarbeidet med pågående forvaltningsrevisjon om Klima og Miljø (rapporten utvides med ca. 50 timeforbruk). Som et ledd i rapportering av revisjonsarbeidet, bes det om en redegjørelse fra kommunalsjefen for helsesektoren om brudd på overtdsbestemmelser og tiltak mot dette.				
	7.	Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlige revisorer - forvaltningsrevisjon og eierskontroll i Skien kommune.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				JA
	8.	Årsmeldning 2023 - Kontrollutvalget i Skien kommune.	Årsmeldingen 2022 fra kontrollutvalget i Skien kommune oversendes bystyret til orientering.	12.02.2024: Vedtaket oversendt bystyret.			JA
	9.	Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status	Oversikten tas til orientering.				JA
	10.	Eventuelt.	Rekruttering av regnskapsjef: Det ble utdelt en redegjørelse fra økonomisjef Heidi Roheim og kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering. <u>Oppslag</u> i Varden om <u>oppvekst-sjefen</u> : Kontrollutvalget tar til orientering de opplysninger som er fremkommet fra kommunedirektøren og utdanningsforbundet. Generelle spørsmål er oversendt kommuneadvokaten. <u>Invitasjon til kommunedirektør</u> , <u>kommunalsjef</u> , <u>kommuneadvokaten</u> og <u>ordføreren</u> : Leder og sekretær avtaler møter fremover etter hvert som det passer for vedkommende.				JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
15. mars 2024	11.	Saker til neste møte - 15.03.2024.	<p>Forslag: - Tilbakemelding på forvaltningsrevisjon: Rus og psykisk helse - boligsosialt arbeid. - Prosjektplan - det første forslaget til eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon (forutsatt bystyrets vedtak) - Samtaler med kommunedirektør Karin Finnerud. - Forenklet etterlevelseskontroll. - Kontrollutvalgssaker 2024 - oversikt og status. - Innkomne skriv. - Eventuelt. - Saker til neste møte. - Godkjenning av protokoll fra dagens møte.</p>				JA
	12.	Godkjenning av dagens protokoll.	Protokollen ble gjennomgått og godkjent.				JA
	13.	Godkjenning av innkallingen.	Rune Mathisen bemerket at sakskartet ble sendt ut seint denne gangen. For fremtiden ba han om at sakskartet sendes ut 1 uke før møtet, og at de saker som ikke er ferdig heller ettersendes. Det ble opplyst at det i sakskartet står feil dato for neste møte. Neste møte er fredag 3. mai (ikke 2. mai som det står i innkallingen. Vedtak: Innkallingen ble enstemmig godkjent.				JA
	14.	Tilbakemelding på forvaltningsrevisjonsrapport "Rus og psykisk helse og boligsosialt arbeid"	Kontrollutvalget tar til orientering tilbakemeldingen på forvaltningsrevisjons-rapporten "Rus og psykisk helse - boligsosialt arbeid". Tilbakemeldingen oversendes bystyret til orientering.	18.03.2024: Vedtaket oversendt bystyret.			JA
	15.	Eierskapskontroll om eierskapsmelding, eierstyring og styrevalgprosesser i Skien komune - prosjektplan.	Kontrollutvalget slutter seg til den fremlagte prosjektplan i eierskapskontroll om eierskapsmelding, eierstyring og styrevalgprosesser i Skien kommune. Det ble enstemmig vedtatt å bytte ut IKA Kongsberg IKS med RIG AS i hvilke selskaper det skal gjøres undersøkelser i.				JA
	16.	Revisors orientering	Kontrollutvalget tar til orientering revisors orientering.				JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	17.	Kontrollutvalgssaker 2024 - oversikt og status	Oversikten tas til orientering.				JA
	18.	Tilbakemelding på spørsmål i kontrollutvalgets sak 03/24	Kontrollutvalget tar til orientering tilbakemeldingen fra bystyresekretariatet om at det ikke er teknisk mulig å rette opp feilen om at rapporten om pasientsikkerhet er om talt som en forvaltningsrevisjon. Videre tar kontrollutvalget til etterretning at UHO har tatt forvaltningsrapporten om "Pasientsikkerhet og kapasitet" til orientering.				JA
	19.	Streaming av kontroll-utvalgsets møter - et tidsriktig tema	Det fremlagte forslag til vedtak ble votert over. Det fremlagte forslag falt med 2 stemmer.				JA
	20.	Samtaler med kommune-direktør Karin Finnerud	Kontrollutvalget takker kommunedirektøren for svar på forhåndsstilte spørsmål og spørsmål stilt i møtet.				JA
	21.	Eventuelt.	Jennie Johnsen tok en sak om brudd på personvernloven i forbindelse med utsendelse av brev fra barneverntjenesten gjennom Digipost der avsender har vært synlig. Kontrollutvalget ønsker at Skien kommunes personvernombud inviteres til et senere møte. Kontrollutvalget tar til orientering bystyrets vedtak i sak 26/24 "Risikovurdering 2024 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027" med en oversendelse angående tjenestekontoret som skal tas med i prosjekt 4 "Internkontroll - god kvalitet og pasientsikkerhet"				JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	27.	Årsregnskap 2023 for Skien kommune	<p>Kontrollutvalget mer seg at utslippstallene for egen virksomhet i 2023 ikke var klare på rapporteringstidspunktet. Vedtak: Kontrollutvalgs uttalelse til bystyret: Kontrollutvalget har behandlet Skien kommunes årsregnskap og årsmelding for 2023. Regnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 139.415.472,- i kommunekassen og et netto driftsresultat i det konsoliderte regnskapet på kr. 139.686.943,-. Regnskapene er avlagt i balanse i tråd med kommuneloven/budsjett- og regnskapsforskrift. Utvalget baserer sin behandling på revisjonens arbeid, revisjons-beretningen og revisjonens presentasjon av regnskapsrevisjon for 2023. Det anbefales at regnskapet og årsmeldingen godkjennes. Kontrollutvalget ber bystyret vurdere å be om at det rapporteres på de faktiske og reelle samlede geografiske utslippene innenfor kommunens grenser, også de utslipp som ikke regnes som en del av kommunens eget klimaregnskap og for de ligger utenfor kommunens påvirkningsområde.</p>	08.05.2024: Vedtaket oversendt bystyret.			JA
	28.	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen Skien kommune 2023	<p>Kontrollutvalget tar til orientering revisor attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget ber administrasjonen gi en tilbakemelding når arbeidet med å rette opp revisjonens anmerkninger er ferdig.</p>	08.05.2024: Vedtaket oversendt kommunedirektøren			
	29.	Kontrollutvalgssaker 2024 - oversikt og status	Oversikten tas til orientering.				JA
	30.	Bestilling av prosjektplan for neste forvaltnings-revisjonsprosjekt	<p>Det bestilles prosjektplan for det neste vedtatte forvaltningsrevisjonsprosjektet på lista; 1. Personalforvaltning</p>				JA
	31.	Samtaler med kommunalsjef Geir Harald Vale for Byutvikling, drift og kultur	<p>Kontrollutvalget takker for samtaler og tar til orientering kommunalsjefens orientering om hans ansvarsområde.</p>				JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	32.	Eventuelt.	Leder Torhild Jensen informerte om en henvendelse som er kommet fra Torstein Foss om vedtak om bygging av GS-bru over Bryggevannet. Henvendelsen har vært forelagt kommunedirektøren som har gitt en tilbakemelding. Basert på denne tilbake-meldingen, anser ikke Kontrollutvalget dette som en sak for Kontrollutvalget. Leder underretter Trostein Foss om om kontrollutvalgets vedtak. Ordfører Jørm Inge Næss redegjorde for valgkomiteens arbeid med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styrer hvor kommunne er eiereier og medeier. Kommunens eierskapsmelding er lagt til grunn i dette arbeidet.				JA
	33.	Saker til neste møte - 07.06.2024	Vedtak: - Kommuneadvokat Kristin Albretsen - samtaler/opplæring. - Samtaler med kommunalsjef for helse- og velferd Ellen Sofie Øvrum med redegjørelse for brudd på overtdsbestemmelsene. - Forvaltningsrevisjonsrapport Klima og Miljø. - Revisors orientering. - Kontrollutvalgssaker 2022-oversikt og status. - Innkomne skriv. - Eventuelt. - Saker til neste møte. - Godkjenning av protokoll fra dagens møte.				JA
	34.	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	Protokollen ble gjennomgått, godkjent og undertegnet.				JA
	35.	Godkjenning av innkallingen.	Innkallingen ble enstemmig godkjent.				JA
	36.	Samtaler med kommunalsjef for helse og velferd, Ellen Sofie Øvrum, inkl. redegjørelse om brudd på overtds-bestemmelser og tiltak mot dette.	Kontrollutvalget takker for orientering/redegjørelse/samtaler fra kommunalsjefen og HR-leder				JA
	37.	Kommuneadvokat Kristin Albretsen - samtaler/ opplæring	Kontrollutvalget takker kommuneadvokaten for hennes orientering.				JA

7. juni 2024

Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtaket:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	38.	Forvaltningsrevisjonsrapport - eiendomsforvaltning - tilbakemelding fra eiendomsenheten.	Kontrollutvalget tar til orientering Eiendomsenhetens svar på hvordan anbefalingene er fulgt opp. Saksutredning og svarbrevet oversendes bystyret til orientering. Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene fra Vestfold og Telemark revisjon IKS i forvaltningsrapport "Klimaarbeid - organisering, mål og tiltak" som anbefaler kommunen år: - tydeliggjøre krav og forventninger til kommunal-områdene i klimaarbeidet, - sikre tilstrekkelige ressurser og kompetanse på klimaarbeid og grønne anskaffelser, - sørg for å oppdatere planer for reduksjonen av klimagassutslipp, - rapportere om gjennomføring og status på vedtatte mål og tiltak. Rapporten oversendes bystyret. Kontrollutvalget forutsetter at kommunen aktivt følger opp anbefalingene, og at Kontrollutvalget får en tilbakemelding fra administrasjonen innen 1. februar 2025 om hvordan anbefalingene er fulgt opp, og som deretter videresendes Bystyret.	21.06.2024: Vedtaket oversendt bystyret.			JA
	39.	Forvaltningsrevisjonsrapport: Klimaarbeid - organisering, mål og tiltak	Kontrollutvalget slutter seg til den fremlagte prosjektplan i forvaltningsrevisjonsprosjektet om Personalforvaltning med de bemerkninger som fremkom i møtet.	21.06.2024: Vedtaket oversendt bystyret.			JA
	40.	Forvaltningsrevisjonsprosjekt: Personalforvaltning - prosjektplan.					JA
	41.	Kontrollutvalgssaker 2024 - oversikt og status.	Oversikten tas til orientering.				JA
	42.	Eventuelt.	Det inviteres noen fra Post-, arkiv- og dokument-senteret til å komme å orientere Kontrollutvalget om virksomheten. Revisor ga Kontrollutvalget en kort generell orientering.				
	43.	Saker til neste møte - 06.09.2024.	Vedtaket: Eierskapskontroll: - Eierskapsmelding inkl. eiermelding og styrevalgprosesser i Skien kommune. Samtaler med personombud Grim Eide. - Samtaler med kommunalsjef for Oppvekst, Robert Rognli. - Budsjett 2025 for Kontrollutvalget. - Kontrollutvalgssaker 2024 - oversikt og status. - Innkomne skriv. - Eventuelt. - Saker til neste møte. - Godkjenning av protokoll fra dagens møte.				JA
	44.	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	Protokollen ble gjennomgått, godkjent og undertegnet.				JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
-------	----------	------	---------	--------------------	------------	-------------	---------

Tidligere vedtak for oppfølging:

<p>Sak 28/2024 - møte 03.05.24</p>	<p>Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen Skien kommune 2023</p>	<p>Kontrollutvalget tar til orientering revisor attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget ber administrasjonen gi en tilbagemelding når arbeidet med å rette opp revisjonens anmerkninger er ferdig.</p>
------------------------------------	--	---