



# MØTEINNKALLING

---

Utvalg: KONTROLLUTVALGET

Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset

Møtedato: Fredag 9. februar 2024

Tidsramme: 09:00 – 15:00

---

**Saksnr.: TITTEL:**

Til behandling foreligger følgende saker:

**Kl. 09:00 – 11:30:**

Sak 01/24: GODKJENNING AV INNKALLINGEN.

Sak 02/24: REDEGJØRELSE FRA KOMMUNALSJEFEN – LOVBRUDD I HJEMMETJENESTEN.

Sak 03/24: REDEGJØRELSE FRA KOMMUNALSJEFEN – ADMINISTRASJONENS ARBEID MED MANGLENDE INNHENTING AV SAMTYKKEKOMPETANSE.

Ca. kl 10:00 – 11:30:

Vestfold og Telemark revisjon IKS gjennomfører del 2 av folkevalgtopplæring for kontrollutvalget (fortsettelse fra møte 08.12.2023 inkl. repetering av det som ble gjennomført i del 1 av opplæringen.

**Kl. 11:30 – 12:00 Lunsj**

**Kl. 12:00 – 15:00:**

Sak 04/24: REDEGJØRELSE FRA NAV SKIEN – STATSFORVALTERENS TILSYN MED UTBETALING AV SOSIAL STØTTE OG ANDRE LOVBRUDD VED NAV SKIEN.

Sak 05/24: RISIKOVURDERING 2024 – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024-2027 – SKIEN KOMMUNE.

Sak 06/24: REVISORS ORIENTERING.

Sak 07/24: UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FOR OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORER – FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL I SKIEN KOMMUNE.

Sak 08/24: ÅRSMELDING 2023 – KONTROLLUTVALGET I SKIEN KOMMUNE.

Sak 09/24: KONTROLLUTVALGSSAKER 2023 – OVERSIKT OG STATUS.

Sak 10/24: EVENTUELT.

Sak 11/24: SAKER TIL NESTE MØTE – 15.03.2024.

Forslag:

- Tilbakemelding på forvaltningsrevisjon: Rus og psykisk helse – boligsosialt arbeid.
- Prosjektplan – det første forslaget til eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon (forutsatt bystyrets vedtak)
- Revisors orientering – inkl. forenklet etterlevelseskontroll
- Kontrollutvalgssaker 2024 – oversikt og status.
- Innkomne skriv
- Eventuelt
- Saker til neste møte
- Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Sak 12/24: 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 2. februar 2024

  
Torhild Jensen  
leder av kontrollutvalget

  
Anne Torunn Berge  
sekretær for kontrollutvalget



Skien kommune  
KONTROLLUTVALGET

**Sak 02/24: REDEGJØRELSE FRA KOMMUNALSJEFEN -  
LOVBRUDD I HJEMMETJENESTEN.**

## KONTROLLUTVALGET

### REDEGJØRELSE FRA KOMMUNALSJEFEN - LOVBRUDD I HJEMMETJENESTEN.

Denne saken ble behandlet den 22.09.2023, sak 44/23, hvor det ble fattet følgende vedtak:

*Kontrollutvalget tar til orientering administrasjonens redegjørelse.*

*Når rapporten fra Statens Helsetilsyn foreligger, ber kontrollutvalget om å få denne fremlagt, sammen med de forbedringspunktene kommunen har laget og at det nye kontrollutvalget følger opp saken.*

./.  
Kopi av saksutredningen fra sak 44/23 følger vedlagte.

Kommunalsjef for Helse og velferd vil redegjøre for saken i møtet.

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Skien, den 15. januar 2024

  
Anne Torunn Berge  
sekretær



Skien kommune

KONTROLLUTVALGET

**Sak 44/23: LOVBRUDD I HJEMMETJENESTEN -  
REDEGJØRELSE FRA ADMINISTRASJONEN.**

## KONTROLLUTVALGET

### LOVBRUDD I HJEMMETJENESTEN – REDEGJØRELSE FRA ADMINISTRASJONEN.

I et oppslag som ble publisert av Telemarksavisa den 06.08.2023 går det fram følgende:

*Statens helsesyn har avdekket flere lovbrudd i hjemmetjenesten i forbindelse med at en pasient ikke hadde tilgang på livsviktig medisin. Pårørende er rystet over funnene og har politianmeldt kommunen.*

.....

Link til saken: <https://www.ta.no/paerørende-politianmelder-kommunen-til-slutt-tok-det-livet-av-henne/s/5-50-1696571>

Den 06.08.2023 ble det mottatt følgende henvendelse fra kontrollutvalgsmedlem Rune Mathisen:

*Denne saken ser veldig alvorlig ut, og jeg synes at kontrollutvalget bør få en orientering fra administrasjonen om saken i neste kontrollutvalgsmøte.*

*Jeg vil gjerne vite mer om hva slags funn og konklusjoner Statens helsetilsyn har kommet til, og hva slags vurderinger administrasjonen har gjort i denne saken.*

Kommunedirektøren vil redegjøre for saken i møtet.

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Skien, den 14. september 2023



Anne Torunn Berge  
sekretær



Skien kommune

KONTROLLUTVALGET

**Sak 03/24: REDEGJØRELSE FRA KOMMUNALSJEFEN -  
ADMINISTRASJONENS ARBEID MED  
MANGLENDE INNHENTING AV SAMTYKKE-  
KOMPETANSE.**

## KONTROLLUTVALGET

### REDEGJØRELSE FRA KOMMUNALSJEFEN - ADMINISTRASJONENS ARBEID MED MANGLENDE INNHENTING AV SAMTYKKEKOMPETANSE.

KU-medlem Rune Mathisen har i mail den 07.11.2023 vist til et oppslag i TA den 03.11.2023 om et menneske i Skien som ikke ønsket å motta helsehjelp, og som senere døde. Av oppslaget går det fram at kommunen får kritikk fra Statsforvalteren i denne saken.

Mathisen viser i sin mail også til at: «I februar 2023 behandlet kontrollutvalget en rapport fra Vestfold og Telemark revisjon IKS (VTR) om samme type problemstilling. Rapporten Mathisen viser til vedlegges denne saken.

Han ønsker at Kontrollutvalget tar opp den aktuelle saken, og ser den i lys av den tidligere utarbeidede rapporten til Kontrollutvalget. Og skriver videre at det er fint om administrasjonen kan komme for å redegjøre for den aktuelle saken, og hva slags tilbakemelding de har fått fra Statsforvalteren. Så bør Kontrollutvalget diskutere om vi gjorde en grundig nok jobb da vi bestilte rapporten fra VTR, og om vi klarte å avdekke alle relevante sider av saken.»

Videre skriver Mathisen:

«Om vi kommer til at vi ikke greide det, bør vi vurdere å gjennomføre en full forvaltningsrevisjon. Målet for alt arbeid i kontrollutvalget er at kommunen skal lære, og gjennom det bli bedre på å gi innbyggerne de tjenestene de trenger. I dette tilfellet er jeg usikker på om vi lærte nok. Det er hva jeg ønsker å få belyst.»

Kommunalsjef for Helse og velferd vil redegjøre for saken i møtet.

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Skien, den 28. januar 2024



Anne Torunn Berge  
sekretær





Skien kommune

KONTROLLUTVALGET

**Sak 04/24: REDEGJØRELSE FRA NAV SKIEN -  
STATSFORVALTERENS TILSYN MED  
UTBETALING AV SOSIAL STØTTE OG  
ANDRE LOVBRUDD VED NAV SKIEN.**

## KONTROLLUTVALGET

### REDEGJØRELSE FRA NAV SKIEN – STATSFORVALTERENS TILSYN MED UTBETALING AV SOSIAL STØTTE OG ANDRE LOVBRUDD VED NAV SKIEN.


I møte den 08.12.2023, under sak 58/23 – Eventuelt – ble følgende vedtak fattet etter forslag fra KU-medlem Jennie Johnsen:

*Kommunedirektøren bes gi en tilbakemelding på Statsforvalterens tilsyn med utbetaling og sosialstøtte og andre lovbrudd ved NAV Skien.*

Leder for NAV Skien, Anne C. Apneseth, vil svare på Kontrollutvalgets spørsmål.

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Skien, den 28. januar 2024

  
Anne Torunn Berge  
sekretær



**Skien kommune**  
**KONTROLLUTVALGET**

**Sak 05/24:      RISIKOVURDERING 2024 - PLAN FOR  
FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAP-  
KONTROLL 2024-2027 - SKIEN KOMMUNE.**

# KONTROLLUTVALGET

## RISIKOVURDERING 2024 - PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024–2027 – SKIEN KOMMUNE.

### Bakgrunn:

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er to av bærebjelkene i kommunens egenkontroll og utgjør et viktig redskap for de folkevalgte kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag. Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal sikre at de gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig, i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal både dekke den virksomheten som skjer i kommunen selv og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Det er kontrollutvalget som har ansvaret for å få utført forvaltningsrevisjoner av virksomheten i kommunen og i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Dette fremgår av kommuneloven §23-2 bokstav c som har følgende ordlyd:

«Kontrollutvalget skal påse at ...

c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

Kommuneloven §23-3, første ledd, definerer forvaltningsrevisjon slik:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Kommuneloven «23-3, andre ledd og tredje ledd, omhandler plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og lyder som følger:

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens 3 virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

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

Kontrollutvalget har også ansvaret for å få utført eierskapskontroll, jfr. kommuneloven § 23-2, bokstav d

Kontrollutvalget skal påse at ....

d) Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

Kommuneloven §23-4 definerer eierskapskontroll slik:

«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.»

Det fremgår av §23-4, andre ledd at det på samme måte som for forvaltningsrevisjon skal utarbeides en plan for eierskapskontroll som skal vedtas av bystyret selv. Bestemmelsen lyder slik:

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

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

Kravet om at det må utarbeides en plan for eierskapskontroll, skal sikre at det regelmessig gjennomføres eierskapskontroll i kommunalt og fylkeskommunalt eide selskaper. Omfanget bestemmes ut fra kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Kontrollutvalgets tilgjengelige ressurser vil også kunne påvirke antallet og omfanget av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering, for å finne ut på hvilke områder det er størst behov for og nytte av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Vurderingen skal altså bidra til gode og nyttige forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Det forrige kontrollutvalget vedtok i møte den 09.06.2023, sak 35, å bestille risiko- og vesentlighetsvurdering av Vestfold og Telemark revisjon IKS. Det forrige kontrollutvalget kom selv med noen innspill til temaer, samt at de inviterte hovedutvalgene til å komme med innspill.

./.

Risikovurdering 2024 følger vedlagt. Denne skal gi utvalget et grunnlag å prioritere ut fra. Vurderingen bygger på revisors faglige skjønn. Den endelige prioriteringen må imidlertid kontrollutvalget selv foreta, samtidig som de da også får mulighet for å komme med egne innspill. Dersom kontrollutvalget kommer med egne forslag, bør disse også begrunnes ut fra risiko og vesentlighet. Sekretariatet bistår kontrollutvalget i dette arbeidet, både før og etter behandlingen og vedtak er gjort.

Revisjonen opplyser at de kan levere til sammen ca. 10 rapporter (8 forvaltningsrevisjoner og 2 eierskapskontroller) for fireårsperioden 2024-2027 innenfor rammen av revisjonstjenester til Skien kommune.

Antallet rapporter bygger på et stipulert anslag, og avhenger av tema og innretning på undersøkelsene. Dersom det er ønskelig eller blir behov for flere eller mer omfattende forvaltningsrevisjoner eller eierskapskontroller, kan dette avtales/bestilles særskilt.

Det kan imidlertid være greit å sette opp flere enn de til sammen 10 rapportene dersom man underveis må gjøre rokkeringer eller ting bør utsettes f.eks. innenfor perioden eller til neste 4 års periode.

Som et forslag har leder og sekretær satt opp 2 oversikter, hvor forslagene til prosjekter er basert på risikograden og de innspill som er mottatt.

./.

Oversikten følger vedlagt.

I oversikten er det ikke satt opp noen prioritering av prosjektene, men i forslag til vedtak har vi satt opp et forslag til prioriteringsliste (merket ut med grønt i oversikten).

Så er det selvfølgelig opp til kontrollutvalget hvorvidt de vil gjøre andre prioriteringer.

Med tanke på all oppmerksomheten rundt MerSmak Skien AS den siste tiden, vil dette selskapet kunne være et av temaene/vinklingene i Eierskapskontrollen.

Kontrollutvalget bør vedta at det bestilles en prosjektplan på det som blir vedtatt som nr. 1, med forbehold om bystyrets vedtak i saken. Revisjon vil da kunne levere prosjektplanen til Kontrollutvalgets møte i mars eller april 2024.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget avgir følgende innstilling til bystyret:

Risikovurdering 2024 - Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll  
Skien kommune, tas til orientering.

Kontrollutvalget anbefaler følgende Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024 – 2027:

Forvaltningsrevisjon:

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

Eierskapskontroll og Forvaltningsrevisjon i selskap:

1. Eierskapskontroll
2. Eierskapskontroll - 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 på Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap som blir vedtatt som 1. prosjekt, med forbehold om bystyrets vedtak i saken.

Skien, den 2. februar 2024

  
Torhild Jensen  
leder

  
Anne Torunn Berge  
sekretær

## Forvaltningsrevisjon 2024-2027

Kap/side	Tema	Vinkling	Prioritering	Innspill
Kap. 6.1 Side 17	Etikk, habilitet og varsling	Rutiner og praksis, kjennskap til og praktisering av regler og retningslinjer	<b>Bør gjøres</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risikovurdering 2024</li> <li>Folkevalgte</li> </ul>
9.5 Side 61	Tjenester til personer med psykisk utvikling	Bruk av tvang/psykisk utviklingshemming – tiltak og praksis	<b>Bør gjøres</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risikovurdering</li> <li>Statsforvalteren gitt avvik på grunnleggende krav om opplæring i bruk av tvang og journalføring av slike hendelser</li> </ul>
Kap. 7.4 Side 36	Personalføring	<ol style="list-style-type: none"> <li>Rekruttere og beholde fagpersonell</li> <li>Arbeid med sykefravær</li> </ol> <p><i>Kommunen har startet flere prosesser for å bedre situasjonen, men risiko vurderes som høy – særlig innenfor helse og velferd. Undersøke om arbeidet har hatt effekt. Revisjon anbefalt som vist punkt 1 og 2.</i></p>	<b>Bør gjøres</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risikovurdering 2024</li> <li>Administrasjon</li> </ul> <p>Eks: Ledelsen ved sykehjemmene er organisert på ulike måter. Kan ulik organisering av ledelsen ha betydning for å rekruttering og beholde personell eller for kvalitet og ressursbruk i tjenesten?</p>
Kap. 8.2 Side 46	Trygt og godt skolemiljø	<p>Tiltak for forebyggende arbeid og ivaretagelse av aktivitetplikten</p> <p>Psykososialt skolemiljø.</p> <p><i>Kommunen har flere konkrete plikter og må sikre at ansatte på skolene jobber forebyggende og ivaretar aktivitetplikten for elever som ikke opplever skolemiljøet som trygt og godt.</i></p>	<b>Bør gjøres</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risikovurdering 2024</li> <li>Folkevalgte</li> <li>Administrasjon</li> <li>Få tilsyn/Statsforvalteren og ingen forvaltningsrevisjon om skolemiljø de siste årene.</li> </ul>
Kap. 10.3 Side 74,75	Investeringsprosjekt	<p>Tiltak for god planlegging av og styring med investeringsprosjekt innen vann og avløp.</p> <p><i>Risiko ved planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter.</i></p>	<b>Bør gjøres</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risikovurdering 2024</li> <li>Folkevalgte</li> <li>Det er brukt og skal brukes betydelige beløp til vann og avløp. Vesentlig merforbruk i 2023.</li> </ul>

## Forvaltningsrevisjon 2024-2027

Kap/side	Tema	Vinkling	Prioritering	Innspill
Kap.9.1 – 9.6-9.7 Side 56-63 (Jf 7.4 personalfor valtning)	Internkontroll- god kvalitet og pasientsikkerhet 9.1 Kvalitet og pasientsikkerhet/iverk- tting av tiltak  9.6 Bemanning i heldøgns omsorgstjenester (7.4?) 9.7 Bemanning i hjemmetjenestene (7.4?)	Gjennomføre, evaluere og korrigere tiltak for internkontroll innenfor ett eller flere tjenesteområder.  <i>Feil og mangler kan ha alvorlige konsekvenser. Forvaltningsrevisjon av arbeidet med å iverksette tiltak for å sikre kvalitet og pasientsikkerhet.</i>	<b>Bør gjøres</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risikovurdering 2024</li> <li>• Folkevalgte</li> <li>• Statsforvalteren har avdekket manglende gjennomføring, evaluering og korrigerende tiltakene. (s 57)</li> </ul>
Kap. 7.5 Side 37	Introduksjonsordningen	Ivareta lovpålagte krav og faglige anbefalinger.  <i>Den sterke økningen i antall flyktninger over år kan legge press på kommunens mottakssystem og arbeid med bosetting.</i>	<b>Bør gjøres I midten eller slutten av perioden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risikovurdering 2024</li> <li>• Folkevalgte</li> <li>• Kontrollutvalget (norskopplæringen)</li> <li>• Statsforvaltere-rapport 2023: kommunen overholder ikke regelverket på alle undersøkte områder. Pålegg om retting. Bør få tid til å rette opp derfor i midten eller slutten av perioden.</li> </ul>
Kap. 6.11 Side 28 (omtale i kap 5.- 7.6 - 8.3)	Forebygge omsorgssvikt og adferdsproblemer	Samordning/tverrsektoriell og koordinering av tiltak rundt vanskeligstilte barn og unge og deres familier <i>Det er viktig at det sikres tilstrekkelig samarbeid mellom tjenester, særlig rundt sårbare og vanskeligstilte barn og unge og deres familier.</i>	<b>Bør gjøres Mot slutten av perioden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risikovurdering 2024</li> <li>• Ny barnevernlov/plan for samordnet forebygging av omsorgssvikt og adferdsvansker</li> </ul>



## Forvaltningsrevisjon 2024-2027

Kap/side	Tema	Vinkling	Prioritering	Innspill
Kap. 8.3 Side 48 (viser til 6.11)	Spesialpedagogiske tjenester	Dreie tjenestene mot forebygging, tidlig innsats, samarbeid og inkluderende praksis  <i>Tidlig innsats viktig. Hvis ikke skoler og barnehager får bistand i det forebyggende arbeidet oppstår risiko for at barn og unge ikke får den hjelpen de skal ha og mangler i tilbudet utfra lovkrav.</i>	<b>Bør gjøres Mot slutten av perioden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risikovurdering 2024</li> <li>• Administrasjon</li> <li>• Kompetanseløftet/kartlegging av spesialpedagogiske tjenester: behov for å dreie tjenestene mer i retning av forebygging, samarbeid og inkluderende praksis. Risiko knyttet til iverksetting av nye tiltak og ved større endringer i tjenestetilbudet.</li> </ul>
MERK Kap. 6.11 – 8.3 <b>Innspill</b>	<p><i>Kan også omfatte barn i familier med lav inntekt.</i></p> <p>Risikovurdering 2024: Tiltak for å redusere barn og unge som lever i familier med varig inntekt bør samordnes bedre.</p> <p>Folkevalgte: Hvordan er samhandlingen/samarbeidet med ideelle organisasjoner og idrettslag?</p>			
Kap. 7.6.2 Side 40	Bolig sosialt arbeid	Undersøke det boligsosiale arbeidet, inkludert barn og unges perspektiv.  <i>Nylig vedtatt boligsosial handlingsplan.</i>	<b>Bør gjøres Mot slutten av perioden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risikovurdering 2024</li> <li>• Kontrollutvalget</li> <li>• Utvalg for kultur, idrett, frivillighet og fritid.</li> <li>• Risiko knyttet til oversikt over boligbehov, fungerende samarbeid mellom sektorer innenfor og utenfor kommunen.</li> </ul>
Kap. 10.1 Side 71	Byggesaksbehandling	Tiltak for å sikre riktig behandling av byggesøknader og gjennomføring i praksis. <i>Antall byggesaker har gått ned, mens behandlingstiden har økt i samme periode.</i>	Kan gjøres	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risikovurdering 2024</li> <li>• Folkevalgte</li> <li>• Omfattende regelverk. Det er ikke gjennomført revisjon om byggesak de siste bystyreperiodene.</li> </ul>

## Forvaltningsrevisjon 2024-2027

Kap/side	Tema	Vinkling	Prioritering	Innspill
Kap. 7.3 Side 33	Arkivarbeid	Journalføring og arkivering. <i>Innføring av nytt saksbehandlersystem i 2023 øker risikoen for at arkivverdig materiale ikke blir arkivert, eller er vanskelig å finne igjen.</i>	Kan gjøres	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risikovurdering 2024</li> <li>Revisjon 2018 avdekket vesentlige brudd på grunnleggende viktige områder. Kan være aktuelt å undersøke om bedret arbeid med journalføring og arkivering.</li> </ul>
Kap. 6.4 Side 20	Personopplysningsloven	Arbeidet med å ivareta grunnleggende krav etter personopplysningsloven	Kan gjøres	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risikovurdering 2024</li> <li>Førrige revisjon (2019) tilsier at det kan være grunn til å undersøke om kommunen når har fått på plass nødvendige tiltak for å ivareta kravene i loven.</li> </ul>
Kap. 6.7 Side 25	Næringsarbeid	Samordning, måloppnåelse og tilskuddsforvaltning <i>Generell risiko pga mange aktører.</i>	Kan gjøres	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risikovurdering 2024</li> <li>Arbeidet med næringsutvikling inneholder ulike tiltak og ansvaret for gjennomføring fordelt på flere aktører</li> </ul>
MERK Kap. 6.7	<i>Risiko for ulovlig offentlig støtte vurderes som middels, men bør være med i vurderingen som deltema i andre revisjoner der det er relevant</i>			
Kap. 8.3 Side 52	Barneverntjenesten	Internkontroll <i>Viktig å sikre tilstrekkelig samarbeid og informasjonsflyt mellom tjenester. Risiko for manglende kunnskap nok til å oppdage forhold som bør vurderes av barneverntjenesten.</i>	Kan gjøres i slutten av perioden	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risikovurdering 2024</li> <li>Statsforvalterens tilsyn dekket avvik ved internkontroll ved oppfølging av bekymringsmeldinger. Kan være indikator på at det mangler internkontroll også på andre områder</li> </ul>

## Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap 2024-2027

Kap/side	Tema	Vinkling	Prioritering	Innspill
Kap. 11.0 Side 80	Eierskapskontroll	Utøvelse i forhold til aktuelle lovbestemmelser, vedtak, normer for eierstyring, eierskapsmelding, folkevalgtopplæring og praksis for eierstyring i et representativt utvalg selskaper  <i>Ny eierskapsmelding skal vedtas i løpet av 2024. Funn fra revisjon kan være til hjelp inn i revideringen.</i>	Bør gjøres Forlagsvis rask oppstart	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risikovurdering 2024</li> <li>• Folkevalgte</li> <li>• Eks: Bystyrets eierstyring og oppfølging av eierskapsmelding</li> <li>• Bjorsdaddalen avfallsanlegg AS</li> <li>• Uro rundt eierskapsstyring og presseoppslag</li> <li>• Det er ikke gjort generell eierskapskontroll eller evaluering av eierskapsmeldingen i forrige periode.</li> </ul>
Kap. 11.2 Side 78-80	Eierskapskontroll- styrevalgprosesser	Fokus på lovbestemmelser, føringer og retningslinjer for styrevalg, organisering av styrevalgprosesser og gjennomføring av styrevalgprosesser i et representativt utvalg av selskaper	Kan gjøres	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risikovurdering 2024</li> <li>• Anbefales at også styrevalgprosesser tas med i kontrollen</li> </ul>



**Skien kommune**  
**KONTROLLUTVALGET**

**Sak 08/24:      ÅRSMELDING 2023 - KONTROLLUTVALGER I  
                         SKIEN KOMMUNE.**

# KONTROLLUTVALGET

## ÅRSMELDING 2023 FRA KONTROLLUTVALGET.

Kontrollutvalget fører på bystyrets vegne tilsyn med kommuneforvaltningen. Utvalget skal i henhold til forskrift for kontrollutvalg avgi årlig melding til bystyret.

./.  
Vedlagt følger:

- Forslag til Årsmelding 2023 fra Kontrollutvalget i Skien kommune

I 2023 har kontrollutvalget hovedsakelig fulgt arbeidsformen som tidligere år. For å nå de overordnede mål og tilfredsstillende krav i de til enhver tid gjeldende lover og forskrifter, har kontrollutvalget følgende hovedaktiviteter:

- Tilsyn med revisjon
- Uttalelser med regnskap
- Tilsyn med internkontroll og forvaltning
- Behandling og oppfølging av enkeltsaker

Forslag til vedtak: Årsmeldingen 2023 fra kontrollutvalget i Skien kommune oversendes bystyret til orientering.

Skien, den 28. januar 2024

  
Anne Torunn Berge  
sekretær for kontrollutvalget

# ÅRSMELDING 2023

fra

## Kontrollutvalget i Skien kommune



*«Byrommet»  
ved Kverndalen  
Bo- og  
Servicesenter*



## 1. INNLEDING

Etter kommunelovens § 23-5 skal kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgir med dette en samlet årsmelding for 2023. Denne skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, forholdet til revisjonen og sekretariatet og de viktigste saker som er behandlet i året.

## 2. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget velges av bystyret og skal på vegne av bystyret føre det løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner og fylkeskommuner er pliktig til å velge et kontrollutvalg. Kommunestyret eller fylkestinget kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt.

Regler for valg av medlemmer til kontrollutvalget er fastsatt i egen forskrift og det er strenge begrensninger i hvem som er valgbare til utvalget.

Kommuneloven krever at minst ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Etter kommunevalget i 2019, samt en endring i 2021, besto Kontrollutvalget av følgende personer:

Leder Atle Aastad (H)  
Nestleder Torhild Jensen (A)  
Medlem Knut Morten Johansen (Frp) bystyremedlem  
Medlem Jan Vidar Grini (A)  
Medlem Synnøve Lund (Krf)  
Medlem Ole Røed (V)  
Medlem Rune Mathisen (Rødt) bystyremedlem

Etter kommunevalget i 2023 består Kontrollutvalget av følgende personer:

Leder Torhild Jensen (A)  
Nestleder Atle Aastad (H)  
Medlem Synnøve Lund (Krf)  
Medlem Rune Mathisen (Rødt) bystyremedlem  
Medlem Jennie Johnsen (V)  
Medlem Svein Gustaf Martinsen (A) bystyremedlem  
Medlem Nils-Olav Skilbred (Frp)

### 3. KONTROLLUTVALGETS ARBEID

Etter kommuneloven § 23-1 er kommunestyret pålagt å opprette et eget kontrollutvalg som skal forestå det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltning og de folkevalgte organ som kommunestyret har opprettet. Tilsynet og kontrollen skjer på vegne av bystyret.

Kommunelovens § 23-2 slår fast:

Kontrollutvalget skal påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i Kommunelovens § 23-2, men bystyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne.

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av bystyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

### 4. OPPLÆRING OG KURS

Norges kommunerevisorforbund (NKRF) arrangerer årlig en konferanse i begynnelsen av februar på Gardermoen for Kontrollutvalgenes medlemmer og sekretærer. Antall deltakere har de siste årene ligget på mellom 600 og 800. På grunn av pandemien ble konferanse gjennomført digitalt i 2021 og 2022, men i 2023 ble konferansen igjen arrangert fysisk, og fra Skien var det 4 som deltok.

Dette er en viktig konferanse for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgets medlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Vestfold og Telemark kommunerevisjon IKS gjennomførte første del av opplæring for det nye kontrollutvalget i desember 2023 og andre del vil bli gjennomført i februar 2024.

### 5. SEKRETARIAT

Kontrollutvalget skal ha et sekretariat som er uavhengig av kommunens administrasjon og revisjon, jfr. kommunelovens § 23-7- Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.



Anne Torunn Berge har vært engasjert som sekretær for Kontrollutvalget siden høsten 2007. Sekretariatet skriver innkallinger og saksfremstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

## 6. REVISJON

Kommunen er medeier i, og har avtale med Vestfold og Telemark revisjon IKS om levering av revisjonstjenester. Selskapet leverer revisjonstjenester til fylkeskommunen og alle kommunene i Vestfold og Telemark fylke.

Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen.

Teamleder regnskapsrevisjon for Skien er Elizabeth Kasin, oppdragsansvarlig revisor er Lisbet Fines og oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer er Kirsti Torbjørnson, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev.

## 7. ØKONOMI

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be bystyret om økonomiske rammer som muliggjør den aktiviteten som det legges opp til i møte- og arbeidsplanen.

Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen.

I budsjettforslaget er det lagt til grunn at dersom bystyret pålegger kontroller som ikke er budsjettert, kan kontrollutvalget søke bystyret om tilleggsbevilgning.

## 8. MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 6 møter, alle som fysiske møter.

Kontrollutvalgets møter avholdes i likhet med andre folkevalgte organ for åpne dører.

Møtene har vært avholdt i møterommet i 3. etasje i Kverndalsgt. 10. Etter at bystyret vedtok at kontrollutvalgets møter skulle streames, ble møtene flyttet til formannskapssalen i Rådhuset.

Sakskart, saksdokumenter og protokoller legges løpende ut på kommunens hjemmeside.

Kontrollutvalget besøker fra tid til annen kommunale anlegg. I 2023 var utvalget på befaring på det nye store prosjektet som ble åpnet høsten 2023; Kverndalen Bo- og dagsenter. Et moderne bygg som er plassert midt i sentrum, med en «byhage» som alle byens innbyggere er velkomne til å benytte.

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens § 23-2 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra bystyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets tilsynsarbeid.

Kontrollutvalget skal påse at bystyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp, og skal rapportere til bystyret om vedtaket er fulgt opp, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5. Bystyret vedtar som regel en frist på ca. 6 måneder for administrasjonen til å rapportere tilbake til utvalget på hvordan anbefalingene er fulgt opp. Kontrollutvalget rapporterer videre til Bystyret, i samsvar med forskriftens § 5.

Noen av sakene som er behandlet i kontrollutvalget i 2023:

- Revisors orientering (egen sak i hvert møte)
- Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status (egen sak i hvert møte)
- Innkomne skriv (egen sak i hvert møte)
- Saker til neste møte (egen sak i hvert møte)
- Eventuelt (egen sak i hvert møte)
- Godkjenning av dagens protokoll (på slutten av hvert møte)
- Årsmelding 2022 for Kontrollutvalget
- Skien Fritidspark KF - årsregnskap 2022.
- Regnskap 2022 for Skien kommune
- Budsjett 2024 for Kontrollutvalget
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, jfr. kommunelovens § 24-9
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2022 og revisors orientering
- Bestilling av Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) - forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, med invitasjon til hovedutvalgene om å vurdere/komme med innspill.
- Samtaler med ordfører og varaordfører - tema for samtalene: Kontrollutvalgets arbeid med forvaltningsrapporter.
- Lovbrudd i hjemmetjenesten - redegjørelse fra administrasjonen (saken utsatt og ny behandling i februar 2024)
- Forvaltningsrapporter:
  - o Forvaltningsrevisjonsrapport - renovasjonsordning for matavfall - saksbehandling og kommunikasjon.
  - o Forvaltningsrevisjonsrapport - Rus og psykisk helse - boligsosialt arbeid.
  - o Forvaltningsrevisjonsrapport - Eiendomsforvaltning - drift og forvaltning
- Rapporter fra revisjon:
  - o Pasientsikkerhet
- Tilbakemelding på følgende forvaltningsrapporter/eierskapskontroller:
  - o Samhandling og kapasitet
  - o Politisk samhandling
- Bestilt forvaltningsprosjekt og vedtatt prosjektplan for:
  - o Klima og miljø



*Fra inngangspartiet på Kverndalen Bo og servicesenter*

## 9. REGNSKAPSREVISJON

Revisjon av årsregnskapet er en helt sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi. Dette er en viktig oppgave. Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte og utvalget skal uttale seg til bystyret om årsregnskapet og revisjonsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Dette gjelder også kommunens KF (Skien Fritidspark KF).

Utvalget er derfor avhengig av at revisor gir tilstrekkelig rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalget og revisor har en god dialog og god forståelse av sine oppgaver, er viktige forutsetninger for å være trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

Kontrollutvalget registrerer at revisors arbeid med å utføre regnskapsrevisjon de siste årene er blitt mer omfattende, spesielt knyttet til de mange attestasjonsoppgaver (særattestasjoner) som utføres på vegne av staten og andre offentlige organer. Kontrollutvalget mottar jevnlig i møter informasjon om utført regnskapsrevisjon. Kontrollutvalget har ved flere anledninger gitt uttrykk for at det gjøres mye godt arbeid innenfor området regnskapsrevisjon og at de er fornøyde med måten revisjonen løser oppdraget på.

## 10. FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig, og for å bidra til læring i organisasjonen. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Kontrollutvalget har ved flere anledninger selv kommet med forslag til problemstillinger og satsingsområder i arbeidet med forvaltningsprosjekter. Selv om det er spesifikke krav til gjennomføring av slike rapporter, er det viktig at kontrollutvalget kommer med sine innspill.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og seneste utgangen av året etter at bystyret er konstituert, utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal bygge på en risikovurdering. Planen skal vedtas av bystyret selv, men bystyret kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer / foreta omprioriteringer. Slik delegering har Skien bystyre gitt kontrollutvalget de siste årene.

Risikovurderingen som danner grunnlaget for plan for perioden 2020-2023 ble bestilt fra Vestfold og Telemark revisjon IKS høsten 2019, og planen ble vedtatt av bystyret våren 2020. Planen gjennomføres i samsvar med den økonomiske rammen som er stilt til rådighet.

I oktober 2021 behandlet Kontrollutvalget sak om rullering av planen og vedtok at den vedtatte plan løper videre uten endringer inntil videre. I 2022 ble det foretatt noen omprioriteringer og utsettelse av prosjekter, bl.a. etter innspill fra bystyret og ønske om utsettelse fra administrasjonen.

Det fremgår av pkt. 8 hvilke rapporter som er behandlet og hvilke rapporter det er gitt tilbakemelding på i 2023, og i pkt. 12 er det en oppsummering av status for planen for valgperioden 2020-2023.

## 11. EIERSKAPSKONTROLLER

Eierskapskontroller er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene som kommunen har eierinteresser i underlegges demokratisk styring og kontroll.

På samme måte som forvaltningsrevisjon, har Vestfold og Telemark revisjon IKS levert en risikovurdering som danner grunnlaget for kontrollutvalgets forslag til plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2023, jf. kommuneloven § 23-4. Planen ble vedtatt av bystyret våren 2020. Planen gjennomføres i samsvar med den økonomiske rammen som er stilt til rådighet.

Denne ble også behandlet i oktober 2021 og løp videre uten endringer.

## 12. OPPSUMMERING AV VEDTATT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER I VALGPERIODEN 2020-2023.

Status for valgperioden 2020-2023 er som følger:

### Forvaltningsrevisjon:

#### Gjennomførte:

- **Gave til Odds Ballklubb** (igangsatt i forrige periode av KU etter anmodning fra H og FrP)
- **Damfossbrua** (igangsatt av Kontrollutvalget)
- **(1) Vann og avløp** (Plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av bystyret)
- **(2) Barnefattigdom** (Plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av bystyret)
- **(4) Saksbehandling - politiske saker** (Plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av bystyret)
- **(3) Kapasitet og samhandling - helse og omsorg** (Plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av bystyret)
- **Pasientsikkerhet - hjemmesykepleien** (etter oppfordring fra Jørn Inge Næss)
- **(5) Eiendomsforvaltning** (Plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av bystyret)
- **(9) Rus og psykisk helse - boligsosialt arbeid** (Plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av bystyret)

#### Igangsatt / under igangsettelse:

- **(6) Klima og miljø** (Plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av bystyret)

#### Ikke igangsatt:

- **(8) Introduksjonsordningen** (Ble løftet opp, men utsatt til neste planperiode etter ønske fra kommunedirektøren)
- **(7) Arbeidstid og arbeidstidsbestemmelser** (Plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av bystyret)
- **(10) Dokumentasjon, åpenhet og innsyn** (Plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av bystyret)

### Eierskapskontroll:

#### Gjennomført/bestilt:

- **(1) Grep Grenland (samfunnsansvar og etikk) - fellesprosjekt med andre kommuner** (Plan for eierskapskontroll, vedtatt av bystyret)
- **Renovasjonsordning for matavfall** (etter oppfordring fra Bystyret i sak 137/21) (dekker også prosjekt (2) om organisering og roller - eierstyring, selskapsledelse og bestillerfunksjon).

#### Ikke igangsatt:

- **(3) Kontorbygg AS - Grenland Arena AS** (Plan for eierskapskontroll, vedtatt av bystyret)
- **(4) Renovasjonsselskapene Renovasjon i Grenland IKS, Grenland Vestfold Bestiller AS og Greve Biogass AS** (Plan for eierskapskontroll, vedtatt av bystyret)
- **(5) Skien Datasenter Utvikling AS** (Plan for eierskapskontroll, vedtatt av bystyret)

Vestfold og Telemark revisjon IKS (VTR) innehar viktig og nødvendig kompetanse som er lett tilgjengelig for utvalget mellom møtene og gjennom oversiktlige og grundig utarbeidede rapporter.

Samarbeidet med VTR bidrar til at kontrollutvalget kan utføre sine lovpålagte oppgaver med høy grad av kvalitet og sikkerhet.

### **13. AVSLUTTENDE KOMMENTARER.**

Kontrollutvalgets årsmelding for 2023 legges med dette fram for bystyret til orientering.

Skien, den 9. februar 2024

Torhild Jensen (leder)

Atle Aastad (nestleder)

Synnøve Lund

Rune Mathisen

Jennie Johnsen

Svein Gustaf Martinsen

Nils-Olav Skilbred

Anne Torunn Berge  
Sekretær



Skien kommune  
KONTROLLUTVALGET

**Sak 07/24: UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FOR  
OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORER -  
FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPS-  
KONTROLL I SKIEN KOMMUNE.**

## **KONTROLLUTVALGET**

### **UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FOR OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORER – FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL I SKIEN KOMMUNE.**

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19 stiller krav til vandel, uavhengighet og objektivitet hos revisor.

Ifølge § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år og eller ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til Kontrollutvalget.

./. Vedlagt følger uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlige revisorer i forbindelse med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Skien kommune.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Skien, den 11. januar 2024



Anne Torunn Berge  
sekretær for kontrollutvalget

MOTTATT

10 JAN. 2024



Kontrollutvalget i Skien kommune

Dato: 08.01.2024

## Oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Skien kommune

Revisor være uavhengig og ha godandel, jf. kommuneloven § 24-4. 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, både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette gjelder både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Vestfold og Telemark revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll. Kvalitetskontrollsystemet har retningslinjer og rutiner for å ivareta kravene til uavhengighet, etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget, jf. kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19. Egenvurderingen for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer for Skien kommune følger vedlagt.

Med hilsen

Kirsti Torbjørnson  
sign





## Skriftlig egenvurdering – Kirsti Torbjørnson

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	Egenvurdering
Ansettelsesforhold, bokstav a) og b)	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold hos andre arbeidsgivere enn Vestfold og Telemark revisjon IKS
Medlem i styrende organer, bokstav c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som kommunen deltar i.
Funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit, bokstav d)	Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til revisor.
Tjenester som er egnet til å svekke uavhengighet og objektivitet, bokstav e)	Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke min habilitet overfor kommunen.
Kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver, bokstav f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige, bokstav g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.
Nærstående, § 17	Undertegnede har ikke nærstående som har slik tilknytning til kommunen, og kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Andre forhold, § 16	Undertegnede er ikke uavhengig til å gjøre forvaltningsrevisjon rettet mot Kontorbygg AS eller saker som gjelder Kontorbygg AS. Undertegnede har ikke annen tilknytning til kommunen, og kjenner ikke til andre forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.



Kirsti Torbjørnson



## Skriftlig egenvurdering – Anne Hagen Stridsklev

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	Egenvurdering
Ansettelsesforhold, bokstav a) og b)	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold hos andre arbeidsgivere enn Vestfold og Telemark revisjon IKS
Medlem i styrende organer, bokstav c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som kommunen deltar i.
Funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit, bokstav d)	Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til revisor.
Tjenester som er egnet til å svekke uavhengighet og objektivitet, bokstav e)	Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke min habilitet overfor kommunen.
Kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver, bokstav f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige, bokstav g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunen.
Nærstående, § 17	Undertegnede har ikke nærstående som har slik tilknytning til kommunen, og kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Andre forhold, § 16	Undertegnede har ikke annen tilknytning til kommunen, og kjenner ikke til andre forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.

*Anne Hagen Stridsklev*

Anne Hagen Stridsklev



## Skriftlig egenvurdering – Bente Hegg Ljøsterød

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	Egenvurdering
Ansettelsesforhold, bokstav a) og b)	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold hos andre arbeidsgivere enn Vestfold og Telemark revisjon IKS
Medlem i styrende organer, bokstav c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som kommunen deltar i.
Funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit, bokstav d)	Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til revisor.
Tjenester som er egnet til å svekke uavhengighet og objektivitet, bokstav e)	Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke min habilitet overfor kommunen.
Kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver, bokstav f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige, bokstav g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.
Nærstående, § 17	Undertegnede har ikke nærstående som har slik tilknytning til kommunen, og kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Andre forhold, § 16	Undertegnede har ikke annen tilknytning til kommunen, og kjenner ikke til andre forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.

  
Bente Hegg Ljøsterød



Skien kommune  
KONTROLLUTVALGET

Sak 09/24: KONTROLLUTVALGSSAKER 2023 -  
OVERSIKT OG STATUS.

# Skien kommune, Kontrollutvalget

## Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	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 psykiisk 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 vesentlighets- vurdering (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	Uavhengighetsklæringer 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 bystyret 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 bystyret.	21.03:2023: Vedtaket oversdt Bystyresekretariatet			JA
	15.	Forenklet etterlevesels-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 bystyret 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:	Vedtatt:	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,-.</p> <p>Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr. 1.630.956,86. Styret må dekke inn tidligere års merforbruk i driftsregnskapet fra 2020 og 2021 på kr. 4.442.433,52, jfr. KL§ 14-12, 2. ledd.</p> <p>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. 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 forelåg 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 - boligosialt 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/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.	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:	Vedtaket:	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 - Vesfold 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 forelå ingen saker til behandling under eventuelt.				JA

## Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
22. september 2023	41.	Saker til neste møte - 22.09.2023.	Vedtak: - Revisors orientering. - Budsjett 2024 for Kontrollutvalget. - Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status. - Innkomme 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 Helseilsyn 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 samlepост 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
	47.	Revisors orientering.	Kontrollutvalget tar til orientering revisors redegjørelse.				

## Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	48.	Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status.	Oversikten tas til orientering.				JA
	49.	Eventuelt.	Det forelå ingen saker til behandling under eventuelt.				JA
	50.	Saker til neste møte - 17.11.2023	<p>Vedtak: - Revisors orientering. - Forvaltningsrevisjonsrapport: Eiendoms-forvaltning. - Møte- og arbeidsplan 2024. - Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status. - Innkomne skriv. - Eventuelt. - Saker til neste møte. - Godkjenning av protokoll fra dagens møte.</p>				JA
	51.	Godkjenning av dagens protokoll.	Protokollen ble gjennomgått og godkjent.				JA
	52.	Godkjenning av innkallingen.	Innkallingen ble enstemmig godkjent.				JA
8. desember 2023	53.	<p>Forvaltningsrevisjonsrapport: Eiendomsforvaltning - drift- og vedlikehold.</p>	<p>Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene fra Vestfold og Telemark revisjon IKS i forvaltningsrapport "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 helestlig bilde av tilstanden på formålsbyggene og kan gjøre informerte vurderinger av hvilket ambisjonsnivå kommunen ønsker å ha et vedlikehold av formålsbyggene. Kontrollutvalget viser også til revisors funn om at om lag halvparten av ansatte i FDV-enheten er like mange brukere mener at formålsbyggene ikke er tilstrekkelig godt vedlikeholdt (jfr. rapportens pkt. 5.3). Rapporten oversendes bystyret. Kontrollutvalget forutsetter at kommunen følger opp anbefalingene, og at Kontrollutvalget får en tilbakemelding fra administrasjonen innen 1. juli 2024 om hvordan anbefalingene er fulgt opp, og som deretter videresendes Bystyret.</p>	11.12.2023: Vedtaket oversendt Bystyresekretariatet			



## Status - Kontrollutvalgssakene 2023

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

### Tidligere vedtak for oppfølging:

<p>Sak 30/23:</p>	<p>Forvaltningsrevisjons-rapport - "Rus og psykisk helse - boligsosialt arbeid"</p>	<p>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.</p>					
<p>Denne er mottatt og kommer til behandling i møte 15.03.2024</p>							