



MØTEINNKALLING

Utvalg: KONTROLLUTVALGET
Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset (NB! Oppmøte i Citybygget)
Møtedato: Fredag 8. november 2024 Tidsramme: 10:00 – 14:00

Saksnr.: TITTEL:

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

Kl. 10:00:

BESØK HOS POST, ARKIV OG DOKUMENTSENTERET I CITYBYGGET.
Inngang fra Torggata – mellom Rosenvold Klær og Urmaker Skorve.

Kl. 11:00 Lunsj i kantina i Rådhuset

kl. 11:30:

Sak 59/24: GODKJENNING AV INNKALLINGEN.

Sak 60/24: FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT:
SKOLEMILJØ OG ARBEID MOT VOLD OG TRUSLER –
PROSJEKTPLAN.

Sak 61/24: REVISJONSPLAN REGNSKAPSÅRET 2024 OG
RISIKO- OG VENSNTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL.

Sak 62/24: KONTROLLUTVALGSSAKER 2024 – OVERSIKT OG STATUS.

Sak 63/24: EVENTUELT.

(Eventuelt en pause)

Kl. 13:00:

Sak 64/24: MØTE MED ORDFØRER OG VARAORDFØRER.

Sak 65/24: SAKER TIL NESTE MØTE – 06.12.2024.

Forslag:

- Forvaltningsrevisjonsrapport – Personalforvaltning.
- Revisors orientering.
- Kontrollutvalgssaker 2024 – oversikt og status.
- Innkomne skriv
- Eventuelt
- Saker til neste møte
- Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Sak 66/24: 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 1. november 2024



Torhild Jensen
leder av kontrollutvalget



Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



Skien kommune

KONTROLLUTVALGET

**Sak 60/24: FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT:
SKOLEMILJØ OG ARBEID MOT VOLD OG
TRUSLER - PROSJEKTPLAN.**

KONTROLLUTVALGET

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT: SKOLEMILJØ OG ARBEID MOT VOLD OG TRUSLER - PROSJEKTPLAN.

Kontrollutvalget vedtok i møte den 09.02.2024, sak 05/2024, «Risikovurdering 2024 – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027 – Skien kommune».

Planen ble deretter vedtatt av bystyret 07.03.2024, sak 26/24.

I kontrollutvalgets møte den 06.09.2024, sak 48/24, ble det bestilt en prosjektplan på prosjekt nr. 2 på prioriteringslisten; Trygt skolemiljø.

Det fremkom muntlig i møtet at forvaltningsrevisjonen skulle omhandle skolenes arbeid mot vold og trusler mot elever og ansatte.

Med bakgrunn i ovennevnte vedtak er det mottatt en prosjektplan, datert 31.10.2024 for ovennevnte forvaltningsrevisjonsprosjekt.

./.
Prosjektplanen følger vedlagt.

Prosjektleder Hanne Britt Nordby Sveberg i Vestfold og Telemark revisjon IKS vil presentere prosjektplanen i møtet 08.11.2024.

Som det fremgår av vedlagte prosjektplan foreslår revisjon følgende problemstillinger/tema:

1. *Sikrer kommunen at skolene jobber forebyggende med skolemiljø?*
2. *Sikrer kommunen at skolene ivaretar aktivitetsplikten?*
3. *Har kommunen rutiner og tiltak for å sikre at ansatte i skolen beskyttes mot vold og trusler?*
4. *Har kommunen rutiner og tiltak for å følge opp tilfeller av vold og trusler mot ansatte i skolen?*

Arbeidet med rapporten vil starte opp i desember 2024 og planlagt levering av rapporten er 2. kvartal 2025. Planlagt ressursbruk er på 500 timer. Ressursbehovet kan reduseres noe, f.eks. ved å ta ut SFO og/eller stikkprøvekontroll av enkeltsaker. Dette avklares eventuelt med kontrollutvalget.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget slutter seg til den fremlagte prosjektplan i forvaltningsrevisjonsprosjektet *Skolemiljø og arbeid mot vold og trusler*.

Skien, den 31. oktober 2024

Anne Torunn Berge
sekretær



MOTTATT

31 OKT. 2024

Dato 31.10.24	Oppdragsnr.: 400 3403
Side 1 av 5	Utarbeidet av: hbns
Sak og kommune: Skolemiljø og arbeid mot vold og trusler	

Prosjektplan – Skolemiljø og arbeid mot vold og trusler

Bestilling og bakgrunn

Kontrollutvalget i Skien kommune bestilte en prosjektplan for forvaltningsrevisjon med tema trygt og godt skolemiljø i møte 6.9.24, sak 48/24. Det framkom muntlig i møtet at forvaltningsrevisjonen skulle omhandle skolenes arbeid mot vold og trusler mot elever og ansatte.

Bakgrunn for bestillingen er plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret vedtok planen i sak 26/24. Det går fram av risiko- og vesentlighetsvurderingen at Skien kommune i liten grad skiller seg ut fra andre kommuner i landet når det gjelder elevenes erfaringer med skolemiljøet, men at dette er område med en iboende og kjent risiko, og det anbefales derfor forvaltningsrevisjon på området. Opplæringsloven gir kommunen flere konkrete plikter i arbeidet med elevenes skolemiljø. Kommunen må sikre at ansatte ute på skolene jobber forebyggende med skolemiljø, og ivaretar aktivitetsplikten for elever som ikke opplever skolemiljøet som trygt og godt.

Vold og trusler om vold kan forekomme både blant elever og mot ansatte i skolen. I forbindelse med revisors arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderingen, ble det fra kommunedirektøren/ OU-direktøren / kommunalsjefene gitt innspill om at vold og trusler mot elever og ansatte i skolen kan være et aktuelt tema for forvaltningsrevisjon.

Kort om skoler og status i Skien kommune

I Skien kommune er det 13 barneskoler og 6 ungdomsskoler.¹ I skoleåret 2023 – 2024 var det totalt 5.945 elever i grunnskolen.²

Skolemiljø

Hvert år gjennomfører kommunen Elevundersøkelsen³ som en del av det systematiske arbeidet. For skoleåret 2023 – 2024 viser elevenes svar at mobbing har økt og det er en negativ utvikling i elevenes motivasjon, trivsel og medvirkning.⁴ Det går fram av tilstandsrapporten 2023- 2024 at skoleeier og skolene arbeider systematisk med dataene fra undersøkelsen.

¹ Kilde: Årsmelding og regnskap 2023 – Skien kommune

² Kilde: Tilstandsrapport barnehager og skoler Skien kommune – kvalitetsmelding 2023 - 2024

³ Elevundersøkelsen er en årlig brukerundersøkelse om elevenes skole- og læringsmiljø. Undersøkelsen gjøres i regi av Utdanningsdirektoratet og 7- og 10-trinn ved alle skoler er pålagt å gjennomføre.

⁴ Kilde: Tilstandsrapport barnehager og skoler Skien kommune – kvalitetsmelding 2023 - 2024



Dato 31.10.24	Oppdragsnr.: 400 3403
Side 2 av 5	Utarbeidet av: hbns
Sak og kommune: Skolemiljø og arbeid mot vold og trusler	

Forebygging og håndtering av vold og trusler

Av Tilstandsrapporten⁵ fremgår det at på bakgrunn av et økende antall avviksmeldinger knyttet til vold og/eller trusler om vold, ble det i 2023 gjennomført flere tiltak for styrke ansattes kompetanse i særlig utfordrende situasjoner med elever.

Krav til et trygt og godt skolemiljø

Kapittel 12 i ny opplæringslov⁶ omhandler skolemiljøet til elevene. I den nye loven er elevenes rett til et trygt og godt skolemiljø⁷ videreført med noen få endringer. Alle elever har rett til et trygt og godt skolemiljø, som fremmer helse, inkludering, trivsel og læring. jf. opplæringsloven § 12-2. Begrepet «inkludering» er nytt og tatt inn i ny lov. Innføringen av begrepet inkludering innebærer ingen nye plikter for skolen, men gir en mer dekkende beskrivelse av hva som skal til for at et skolemiljø er trygt og godt. Skolen skal jobbe for at alle elever opplever å høre til og være en del av et fellesskap.⁸ Arbeidet med å sikre elevenes rett omfatter både forebyggende arbeid og skolens aktivitetsplikt, jf. ny opplæringslov § 12-3 og 12-4. Disse kravene gjelder også i SFO.⁹

Kommunen skal sikre at skolene ivaretar plikten til å følge med på hvordan elevene har det, gripe inn dersom noen krenker en elev, melde fra til rektor, og snarest undersøke saken og rette opp situasjonen med egne tiltak, jf. opplæringsloven § 12-4. Skolen skal lage en skriftlig plan for tiltakene og dokumentere hva som blir gjort for å oppfylle aktivitetsplikten, i den form og det omfang som er nødvendig.

Kommunen har ansvar for at kravene i opplæringsloven blir fulgt, og det er satt krav om internkontroll, jf. kommuneloven § 25-1. Begrepet kommunen her gjelder kommunen som skoleeier.

Krav til det psykososiale arbeidsmiljøet

En oversikt fra Arbeidstilsynet viser at undervisningsyrker er blant de yrkesgruppene som er mest utsatt for vold og trusler.

Arbeidsmiljøloven § 4-3 setter krav til det psykososiale arbeidsmiljøet, bl.a. at arbeidstaker så langt det er mulig skal beskyttes mot vold, trusler og uheldige belastninger som følge av kontakt med andre. Videre stiller forskrift om utførelse av arbeid¹⁰ krav om tiltak som

⁵ Tilstandsrapport barnehager og skoler Skien kommune – kvalitetsmelding 2023 - 2024

⁶ Ny opplæringslov, vedtatt av Stortinget 09.06.2023, trådte i kraft 1.8.2024

⁷ Kapittel 9 A i gammel lov

⁸ Kilde: [Retten til et trygt og godt skolemiljø | udir.no](#)

⁹ Kilde: [Trygt og godt miljø i SFO | udir.no](#)

¹⁰ Forskrift 6. desember 2011nr 1357 om utførelse av arbeid, bruk arbeidsutstyr og tilhørende krav (forskrift om utførelse av arbeid)



Dato 31.10.24	Oppdragsnr.: 400 3403
Side 3 av 5	Utarbeidet av: hbns
Sak og kommune: Skolemiljø og arbeid mot vold og trusler	

arbeidsgiver skal iverksette for arbeid som kan medføre fare for å bli utsatt for vold og trusler. I forskriftens kapittel 23A stilles det krav om:

- risikovurdering
- opplæring og øvelse i forebygging og håndtering av vold og trusselsituasjoner
- informasjon om risikofaktorer og tiltak
- nødvendige tiltak på bakgrunn av risikovurderingen
- oppfølging av arbeidstaker som utsettes for vold og trusler.

For å følge opp disse kravene er det en forutsetning at kommunen har gode rutiner og tiltak. Forskrift om systematisk helse- miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (internkontrollforskriften) stiller krav om at arbeidsgiver skal ha internkontroll for å ivareta ansattes arbeidsmiljø. Ifølge forskriften § 5 skal arbeidstakere medvirke i internkontrollarbeidet, og det skal blant annet settes mål for hms, det skal beskrives hvordan oppgaver og ansvar er fordelt, det skal gjøres risikovurderinger, og det skal treffes tiltak/etableres rutiner. Alt dette skal være skriftlig dokumentert. Kommunens avviks- og kvalitetssystem kan være et egnet verktøy for dette.

Problemstillinger/tema

Vi foreslår å undersøke følgende problemstillinger:

1. Sikrer kommunen at skolene jobber forebyggende med skolemiljø?
2. Sikrer kommunen at skolene ivaretar aktivitetsplikten?
3. Har kommunen rutiner og tiltak for å sikre at ansatte i skolen beskyttes mot vold og trusler?
4. Har kommunen rutiner og tiltak for å følge opp tilfeller av vold og trusler mot ansatte i skolen?

Det kan bli behov for å justere ordlyden i problemstillingene. Vesentlige endringer vil bli avklart med kontrollutvalget.

Kilder for revisjonskriterier

Revisjonskriteriene vil i hovedsak utledes fra

- Opplæringsloven med tilhørende forskrifter
- Arbeidsmiljøloven med tilhørende forskrifter
- Kommuneloven
- Prop. 57 L (2022-2023)
- Kommunens egne rutiner/ reglement



Dato 31.10.24	Oppdragsnr.: 400 3403
Side 4 av 5	Utarbeidet av: hbns
Sak og kommune: Skolemiljø og arbeid mot vold og trusler	

Avgrensning

Vi foreslår å avgrense undersøkelsen tidsmessig fra og med høsten 2022 til og med høsten 2024. Vi vil ta hensyn til regelendring fra og med høsten 2024 dersom det er relevant for funn og vurderinger.

Metode

Aktuelle metoder i undersøkelsen er:

- dokumentgjennomgang
- statistikk fra bl.a. elevundersøkelsen
- intervju med sentraladministrasjonen
- intervju av ledelse/lærere/tillitsvalgte/ representanter for elevråd/FAU ved utvalgte skoler og SFO
- spørreundersøkelse til ansatte

Det kan også være aktuelt å gå gjennom enkeltsaker, men dette må vurderes ut fra ressursbruk, og vil bli avklart med kontrollutvalget.

Skolemiljø- og arbeidsmiljø saker vil kunne inneholde sensitive personopplysninger. I en eventuell spørreundersøkelse vil vi oppfordre til at det i svarene ikke blir gitt opplysninger som kan identifisere enkeltpersoner. I prosjektet vil vi også behandle data fra intervju, samt kontakt- og stillingsinformasjon om ansatte. Det kan også bli aktuelt å behandle personopplysninger fra enkeltsaker.

Personopplysningene vil bli behandlet i samsvar med personopplysningsloven. Sensitive personopplysninger fra enkeltsaker vil ikke bli oppbevart hos VTR.

Oppstart og leveranse

Vi kan starte arbeidet 15.12.24, og levere rapport til kontrollutvalget andre kvartal 2025. Bestillingen dekker to temaer, og planlagt ressursbruk er inntil 500 timer. Ressursbehovet kan reduseres noe, f.eks. ved å ta ut SFO og/eller stikkprøvekontroll av enkeltsaker. Dette avklares eventuelt med kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig vil være Kirsti Torbjørnson.

31. oktober 2024

Hanne Britt Nordby Sveberg
prosjektleder



Dato 30.10.24	Oppdragsnr.: 4003403
Side 5 av 5	Utarbeidet av: KT
Sak og kommune: Skolemiljø – vold og trusler – Skien kommune	

Erklæring om at oppdragsansvarlig revisor er uavhengig

Oppdragsansvarlig revisor skal sørge for at forvaltningsrevisjonen blir gjennomført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, og skal hvert år gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I tillegg skal oppdragsansvarlig revisor gi en slik vurdering når det er behov for det, for eksempel i tilknytning til hvert oppdrag.

Jeg har vurdert og erklært uavhengighet overfor Skien kommune for inneværende år i eget brev til kontrollutvalget. Det har ikke skjedd endringer siden da.

Det er ingen andre omstendigheter som påvirker min uavhengighet ved forvaltningsrevisjon av 4003403 Skolemiljø og arbeid mot vold og trusler – Skien kommune. Alle som utfører oppgaver i forvaltningsrevisjonen, oppfyller også kravet om å være uavhengig, og dokumenterer slik vurdering internt. Dette blir også vurdert gjennom hele forvaltningsrevisjonen.

Skien, 30.10.2024

Kirsti Torbjørnson



Skien kommune

KONTROLLUTVALGET

**Sak 61/24: REVISJONSPLAN REGNSKAPSÅRET 2024 OG
RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR
FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL.**

KONTROLLUTVALGET

REVISJONSPLAN REGNSKAPSÅRET 2024 OG RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL.

./.

Vedlagt følger *Revisjonsplan Skien kommune Regnskapsåret 2024*.

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

Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2024:

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven § 23-2 1. ledd bokstav a, påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon er utdypet i egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Det følger av § 3 at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og blant annet påse at:

- a) Kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) Regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.

Regnskapsrevisjonens innhold og revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjonen er nærmere omtalt i kommunelovens § 24-5 og 24-6.

Orientering om revisjonsplan og revisjonens risikovurdering er et viktig ledd i kontrollutvalgets arbeid med å følge opp påseansvaret i forhold til regnskapsrevisor og behandles derfor årlig i kontrollutvalget.

Revisjonen utarbeider hvert år en revisjonsplan og plan med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurdering.

I vedlagte dokument beskrives formålet med regnskapsrevisjonen, revisjonsplan, risikovurderinger, fokusområder, tidsplan og leveranser og revisjonsteamet.

Formålet med kontrollutvalgets behandling av revisjonsplan er primært å ivareta kontrollutvalgets påseansvar i forhold til regnskapsrevisor. Regnskapsrevisor har et selvstendig og faglig ansvar for regnskapsrevisjonen, hvordan denne innrettes og at hverken sekretær eller kontrollutvalget har ansvar for å kvalitetssikre revisors arbeid. Det er likevel viktig med en god dialog med regnskapsrevisor og at kontrollutvalget benytter anledningen til å stille spørsmål til revisjonen.

Kontrollutvalget kan ha nyttige innspill til revisor, og det er viktig for kontrollutvalget å forstå hvilke oppgaver regnskapsrevisor utfører i forbindelse med regnskapsrevisjonen.

Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2024:

Regnskapsrevisor er ifølge kommunelovens § 24-9 hvert år pålagt å utføre forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget.

I vedlagte dokument, kapittel 5, finner en risiko- og vesentlighetsvurderingen for neste års forenklet etterlevelseskontroll.

Revisjon har frist på seg til 30. juni 2025, med å gi en skriftlig uttalelse om resultatene fra den forenkla etterlevelseskontrollen, hvor kontrollutvalget vil få revisjonen sine funn til behandling.

Basert på revisjonens sin kjennskap til kommunens rutiner og internkontroll i økonomiforvaltningen, område der de allerede gjennomfører en del kontroller, samt tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner, velger revisjonen i år ut;

Attestantens rolle som ledd i internkontrollen.

Problemstillinger:

1. Hva slags retningslinjer og rutiner har Skien kommune for attestasjon?
2. Hva kontrollerer attestanten og følger attestanten retningslinjene?
3. Hva slags opplæring har attestanten fått for å utøve rollen?

Avgrensninger:

- Kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser
- Revisjon vil forta intervju av tilfeldige utvalgte attestanter
- Kontroller omfatter bare utvalgte stikkprøver

Oppgaven med forenklet etterlevelseskontroll utføres av kommunens regnskapsrevisor. Regnskapsrevisor står faglig ansvarlig for gjennomføringen og velger, basert på egen utført risiko- og vesentlighetsvurdering, område for kontroll.

Oppgaven med forenklet etterlevelseskontroll ligger i prinsippet utenfor regnskapsrevisors oppgave med gjennomføring av regnskapsrevisjon og avleggelse av revisjonsberetning. Dette er uttrykt både i forbindelse med forarbeider til kommuneloven, og i uttalelser fra departementet.

Arbeidet med forenklet etterlevelseskontroll er et viktig bidrag til kontrollutvalgets arbeid med å følge opp sitt ansvar etter kommunelovens § 23-2 1. ledd bokstav b «Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak».

Dette ansvaret kan kontrollutvalget dels ivareta gjennom å følge opp revisors arbeid med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Det er derfor viktig at kontrollutvalget benytter anledningen til å stille regnskapsrevisor spørsmål og kommer med eventuelle innspill til risiko- og vesentlighetsvurderingen i møtet.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tar til orientering:

- Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2024.
- Revisjonens risiko- og sikkerhetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll.

Skien, den 26. oktober 2024



Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



Skien kommune

KONTROLLUTVALGET

**Sak 62/24: KONTROLLUTVALGSSAKER 2024 - OVERSIKT
OG STATUS.**

Skien kommune, Kontrollutvalget

Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtatt:	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:	Vedtaket:	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 foreloso at forvaltningsrevisjon av området Etikk, 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. Etikk, 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 timerforbruk). Som et ledd i rapportering av revisjonsarbeidet, bes det om en redegjørelse fra kommunalsjefen for helsesektoren om brudd på overtidbestemmelser og tiltak mot dette.				
	7.	Uavhengighetsklæring 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 i Varden om oppvekst-sjefen</u> : Kontrollutvalget tar til orientering de opplysninger som er fremkommet fra kommunedirektøren og utdanningsforbundet. Generelle spørsmål er oversendt kommuneadvokaten. Invitasjon til kommunedirektør, kommunalsjef, kommuneadvokaten og ordføreren: 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 - 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 kommune - 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	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.	08.05.2024: Vedtaket oversendt bystyret.			JA
	28.	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen Skien kommune 2023	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.	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	Det bestilles prosjektplan for det neste vedtatte forvaltningsrevisjonsprosjektet på lista; 1. Personalforvaltning				JA
	31.	Samtaler med kommunalsjef Geir Harald Vale for Byutvikling, drift og kultur	Kontrollutvalget takker for samtaler og tar til orientering kommunalsjefens orientering om hans ansvarsområde.				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 Jørn Inge Næss redegjorde for valgkomiteens arbeid med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styrer hvor kommunne er eiere 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 overtidbestemmelsene. - 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 overtid-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
	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.	21.06.2024: Vedtaket oversendt bystyret.			JA

7. juni 2024

Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	39.	Forvaltningsrevisjonsrapport: Klimaarbeid - organisering, mål og tiltak	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.			
	40.	Forvaltningsrevisjonsprosjekt: Personalforvaltning - prosjektplan.	Kontrollutvalget slutter seg til den fremlagte prosjektplan i forvaltningsrevisjonsprosjektet om Personalforvaltning med de bemerkninger som fremkom i møtet.				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.	Vedtak: 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
	45.	Godkjenning av innkallingen.	Innkallingen ble enstemmig godkjent.				JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
6. september 2024	46.	Eierskapskontroll i Skien kommune - eierstyring og styrevalg.	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 valgkomité 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. Kontrollutvalget bemerker at det i rapporten fremkommer flere funn av feil og mangler som bystyret bør sørge for at blir fulgt opp. Kontrollutvalget forutsetter at kommunen følger opp anbefalingene, og at kontrollutvalget får en tilbakemelding innen 1. april 2025 om hvordan anbefalingene er fulgt opp.	10.09.2024: Vedtaket oversendt bystyret.			
	47.	Personvernombud Grim Eide - orientering om hans arbeid og svar på eventuelle spørsmål.	Kontrollutvalget takker for orienteringen om hans arbeid.				JA
	48.	Bestilling av prosjektplan - neste forvaltnings-revisjonsprosjekt.	Det bestilles prosjektplan for forvaltningsrevisjon med tema "Trygt og godt skolemiljø" med de kommentarene som fremkom i møtet.				JA
	49.	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - halvårlig rapportering om KU's arbeid.	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.	10.09.2024: Vedtaket oversendt bystyret.			JA
	50.	Kommunalsjef for oppvekst, Robert Rognli - orientering om hans ansvarsområde og svar på eventuelle spørsmål.	Kontrollutvalget takker kommunalsjef for Oppvekst, Robert Rognli, for orientering.				JA
	51.	Revisors orientering	Kontrollutvalget tar til orientering revisors orientering.				JA
	52.	Endring av oppdragsansvarlig revisor.	Kontrollutvalget tar endringen til orientering.				JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2024

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

Tidligere vedtak for oppfølging:

Sak 28/2024 - møte 03.05.24	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen Skien kommune 2023	Kontrollutvalget tar til orientering revisor attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmeler og vedtak for økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget ber administrasjonen gi en tilbakemelding når arbeidet med å rette opp revisjonens anmerkninger er ferdig.
Sak 39/2024 - møte 07.06.24	Forvaltningsrevisjonsrapport: Klimaarbeid - organisering, mål og tiltak	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.
Sak 4/2024 - møte 06.09.24	Eierskapskontroll i Skien kommune - eierstyring og styrevalg.	Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene fra Vestfold og Telemark revisjon IKS i eierskapskontroll - "Eierstyring og styrevalg" som anbefaler kommunen å: - Kommunnen må sikre at eierskapsmeldingen er oppdatert og i samsvar med gjeldende krav. - For virksomheter som kommunen eier sammen med andre, bør egen valgkomité 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. Kontrollutvalget bemerker at det i rapporten fremkommer flere funn av feil og mangler som bystyret bør sørge for at blir fulgt opp. Kontrollutvalget forutsetter at kommunen følger opp anbefalingene, og at kontrollutvalget får en tilbakemelding innen 1. april 2025 om hvordan anbefalingene er fulgt opp.