



MØTEINNKALLING

Utvalg: KONTROLLUTVALGET

Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset

Møtedato: Fredag 9. juni 2023

Tid: 09:00 – 13:00

Saksnr.: TITTEL:

Til behandling foreligger følgende saker:

Sak 29/23: GODKJENNING AV INNKALLINGEN.

Sak 30/23: FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «RUS OG PSYKISK HELSE – BOLIGSOSIALT ARBEID».

Sak 31/23: OPPFØLGING AV FORVALTNINGSRAPPORTEN «SAMHANDLING OG KAPASITET».

Sak 32/23: OPPFØLGING AV FORVALTNINGSRAPPORTEN «POLITISK SAKSBEHANDLING».

Sak 33/23: FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «KLIMA OG MILJØ» - PROSJEKTPLAN.

Sak 34/23: FORVALTNINGSPROSJEKT – «EIENDOMSFORVALTNING» - AVKLARINGER.

Sak 35/23: RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING (ROV) – FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 – 2027 – BESTILLING AV PROSJEKTPLAN.

Sak 36/23: UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR FOR SKIEN KOMMUNE OG UNDERLIGGENDE ENHETER.

Sak 37/23: REVISORS ORIENTERING.

Sak 38/23: JUSTERT BUDSJETT 2023 – VESTFOLD OG TELEMARK REVISJON IKS.

Sak 39/23: KONTROLLUTVALGSSAKER 2023 – OVERSIKT OG STATUS.

Sak 40/23: EVENTUELT.

Sak 41/23: SAKER TIL NESTE MØTE – 22.09.2023.

Forslag:

- Revisors orientering
- Budsjett 2024 for Kontrollutvalget
- Kontrollutvalgssaker 2023 – oversikt og status.
- Innkomne skriv
- Eventuelt
- Saker til neste møte
- Godkjenning av protokoll fra dagens møte

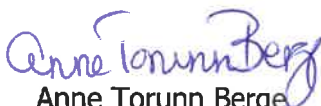
Sak 42/23: GODKJENNING AV DAGENS PROTOKOLL.

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

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

Skien, den 2. juni 2023

Atle Aastad (sign.)
leder av kontrollutvalget


Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

**Sak 30/23: FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT -
«RUS OG PSYKISK HELSE - BOLIGSOSIALT
ARBEID».**

KONTROLLUTVALGET

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «RUS OG PSYKISK HELSE – BOLIGSOSIALT ARBEID».

Forvaltningsrevisjon er bestilt av Kontrollutvalget i sak 55/22.

Bakgrunnen for bestillingen er plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023.

Med bakgrunn i ovennevnte er det mottatt fra Vestfold og Telemark revisjon IKS forvaltningsrapporten «Rus og psykisk helse – boligsosialt arbeid».
Rapporten følger vedlagt.

Forvaltningsrevisor Hanne Britt Norby Sveberg vil presentere rapporten i møtet.

I pkt. 6 Anbefalinger, skriver Vestfold og Telemark revisjon IKS:

Vi anbefaler Skien kommune 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 hjemmet og b) praktisk bistand, opplæring og støttekontakt.
- vurdere om det er behov for å etablere en rutine/kriterier/vedtaksmal for tjenester innen MMO-senter RUS
- sikre at vedtak med sluttdato blir revurdert, dersom klienten fortsatt har behov for tjenesten
- sikre brukermedvirkning i større grad på systemnivå innenfor rus-området.

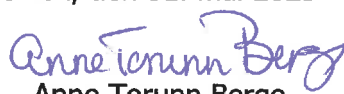
Forslag til vedtak: Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene fra Vestfold og Telemark revisjon IKS i Forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykisk helse – boligsosialt arbeid» som anbefaler kommunen å:

- 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 hjemmet og b) praktisk bistand, opplæring og støttekontakt.
- vurdere om det er behov for å etablere en rutine/kriterier/vedtaksmal for tjenester innen MMO-senter RUS
- sikre at vedtak med sluttdato blir revurdert, dersom klienten fortsatt har behov for tjenesten
- sikre brukermedvirkning i større grad på systemnivå innenfor rus-området.

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.

Skien, den 31. mai 2023


Anne Torunn Berge
sekretær



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

Sak 31/23: OPPFØLGING AV FORVALTNINGSRAPPORTEN
«SAMHANDLING OG KAPASITET».

KONTROLLUTVALGET

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSRAPPORTEN «SAMHANDLING OG KAPASITET».

Kontrollutvalget behandlet i møte 18.11.2022, sak 54, forvaltningsrapporten «Samhandling og kapasitet».

Rapporten ble oversendt bystyret, hvor den ble behandlet i møte 15.12.2022, sak 145.

Av vedtakene ble det bl.a. vedtatt at administrasjonen skulle gi en tilbakemelding innen 01.06.2023 til Kontrollutvalget om hvordan anbefalingene er fulgt opp, og som deretter videresendes Bystyret.

Med bakgrunn i ovennevnte er det den 01.06.2023 mottatt ett notat fra Kommunedirektøren om hvordan punktene i rapporten er fulgt opp.
Notatet følger vedlagt.


./.

Geir Gjelstad og Maja Kristin Foss fra Helse og velferd vil presentere oppfølgingen i møtet.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tar til orienteringen Kommunedirektørens oppfølgingen av punktene i forvaltningsrapporten «Politisk saksbehandling».

Notatet videresendes til Bystyret.

Skien, den 1. juni 2023


Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget

Samhandling og kapasitet

Orientering om kommunens arbeid med utfordringsbildet Forvaltningsrevisjonen peker på i rapporten «Samhandling og kapasitet»

Bystyrets vedtak

Bystyret har behandlet saken i møte 15.12.2022 sak 145/22

Bystyrets vedtak Bystyret slutter seg til anbefalingene fra Vestfold og Telemark revisjon IKS i Forvaltningsrevisjonsrapport «Samhandling og kapasitet» som anbefaler kommunen å:

- fortsette arbeidet med å etablere gode prosesser for samhandling mellom kommunen og sykehuset og internt i helse og velferd
- avklare ansvar mellom helse og velferd og oppvekst, og etablere rutiner for nødvendig samarbeid
- fortsette arbeidet med å bygge et forsvarlig tjenestetilbud til utskrivningsklare pasienter

Bystyret forutsetter at kommunen følger opp anbefalingene, og at kontrollutvalget får en tilbakemelding fra administrasjonen innen 1. juni.2023 om hvordan anbefalingene er fulgt opp, og som deretter videresendes bystyret.

Bakgrunn

Forvaltningsrevisjonen har på bakgrunn av sine undersøkelser anbefalt kommunen ulike tiltak for å fremme samhandling og kapasitet. Anbefalingene stemmer godt overens med hvordan kommunen selv ser situasjonen og har planlagt og iverksatt tiltak over tid. Denne orienteringen tar kort for seg ulike tiltak kommunen har iverksatt.

Anbefaling nr 1

«Fortsette arbeidet med å etablere gode prosesser for samhandling mellom kommunen og sykehuset og internt i helse og velferd»

Det er etablert samhandlingsarenaer mellom sykehuset og kommune på ulike nivåer. Disse arenaene har ulike tiltak som blant annet fremmer samhandling.

Helsefelleskapet har iverksatt et større arbeid med å revidere samhandlingsavtalene mellom kommunene og sykehuset.

Statusmøter mellom Skien kommune og Sykehuset (medisinsk/kirurgisk klinikk) hver 14.dag. Hensikten er å øke forståelsen for hverandres driftsutfordringer og hvilke muligheter partene har for å løse dette. Dette samarbeidet har også ført til ulike prosjekter mellom partene, bl.a. «Forbedringsprosjekt Skien kommune og Sykehuset Telemark» og «Felles statistikk grunnlag».

Overordnet samarbeidsforum (psykisk helse/rus/ KPR) har en årrekke hatt jevnlig møter på overordnet nivå. Hensikten er å fremme samarbeidet mellom partene.

Interne tiltak: Helse og velferd har gjennomført prosjektet «Pasientflyt» for å avdekke hvilke faktorer som fremmer gode pasientoverganger, og hvilke som hemmer dette. Ulike tiltak blir iverksatt på

bakgrunn av funn gjort i dette prosjektet, for eksempel øke dokumentasjonskompetansen for å få sikrere pasientforløp. Arbeid med å revidere intern samhandlingsprosedyre om pasientovergangene mellom Helsehuset og sykehjem/ hjemmesykepleie. Her er Tjenestekontoret også en viktig aktør.

Anbefaling nr 2

«Avklare ansvar mellom helse og velferd og oppvekst, og etablere rutiner for nødvendig samarbeid.»

Arbeidsgruppe. Det er nedsatt en felles arbeidsgruppe hvor kommunalombudene utarbeider rutiner og tiltak for å sikre at ansvarslinjene mellom Helse og velferd og Oppvekst tydeliggjøres. Arbeidsgruppen har som mål å kartlegge dagens organisering og ansvarsfordeling. Gruppen skal også foreslå tiltak som kan bidra til økt samarbeid og god utnyttelse av ressursene mellom kommunalombudene.

Plan for samordnet forebygging av omsorgssvikt og atferdsvansker. Det er etablert en sektorovergripende arbeidsgruppe som har kartlagt dagens organisering og ansvarsfordeling. Videre har gruppen foreslått en rekke tiltak som kan bidra til økt samarbeid og god utnyttelse av ressursene mellom kommunalombudene. Arbeidsgruppen har utarbeidet *Plan for samordnet forebygging av omsorgssvikt og atferdsvansker*, vedtatt i bystyret 04.05.23. Som et resultat av denne planen blir det opprettet et tverrfaglig og samarbeid mellom Helse og velferd og Oppvekst.

Anbefaling nr 3

«Fortsette arbeidet med å bygge et forsvarlig tjenestetilbud til utskrivningsklare pasienter.»

Utskrivningsklare pasienter har over tid gitt kommunen kapasitetsutfordringer. Mange av tiltakene tar tid å bygge opp samtidig som et økende antall pasienter skal håndteres. Helse og velferd har satt i verk en rekke tiltak som direkte eller indirekte påvirker kommunens kapasitet til å raskere ta imot overliggerspasientene fra sykehuset.

Nytt sykehjem. Kverndalen bo- og behandlingshjem åpner oktober 2023. Dette gir en økning av 49 sykehjemsplasser i kommunen.

Planlegging av nytt sykehjem. Det planlegges nytt sykehjem med 64 nye plasser for drift i 2026.

Omstrukturering av Skien Helsehus. Skien helsehus iverksetter en rekke ulike grep for å øke forsvarligheten og fleksibiliteten i pasientflyten.

Forsterket Hjemmetjeneste. Hjemmetjenesten har etablert et tilbud til hjemmeboende pasienter som er i behov av høyere kompetanse enn ordinær hjemmetjeneste.

Omsorgsleiligheter. Det planlegges 40-60 omsorgsboliger med heldøgns personell tilgjengelig.

Sykefravær. Det er etablert et sykefraværprosjekt for å øke nærværprosenten i Helse og velferd. Nærvær sikrer økt kontinuitet og høyere kvalitet på tjenesten som utføres.

Helhetskultur. Det arbeides med å innføre årsturnus på alle aktuelle enheter, for blant annet å øke andelen heltidsansatte. Høyere stillinger gir økt kontinuitet og høyere kvalitet på tjenesten som utføres.

Rekrutering. Tilgangen på kompetent helsepersonell er utfordrende i hele landet. Helse og velferd har i samarbeid med HR iverksatt ulike rekrutteringstiltak for å tiltrekke arbeidskraften. Nødvendig kompetanse er en forutsetning for å kunne gi forsvarlig tjenestetilbud.



Skien kommune

KONTROLLUTVALGET

**Sak 32/23: OPPFØLGING AV FORVALTNINGSRAPPORTEN
«POLITISK SAKSBEHANDLING».**

KONTROLLUTVALGET

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSRAPPORTEN «POLITISK SAKSBEHANDLING».

Kontrollutvalget behandlet i møte 07.10.2022, sak 41, forvaltningsrapporten «Politisk saksbehandling».

Rapporten ble oversendt bystyret, hvor den ble behandlet i møte 03.11.2022, sak 124.

Av vedtakene ble det bl.a. vedtatt at administrasjonen skulle gi en tilbakemelding innen 01.06.2023 til Kontrollutvalget om hvordan anbefalingene er fulgt opp, og som deretter videresendes Bystyret.

Med bakgrunn i ovennevnte er det den 31.05.2023 mottatt ett notat fra Kommunedirektøren om hvordan punktene i rapporten er fulgt opp.

./.
Notatet følger vedlagt.

Den 02.06.2023 er det mottatt en mail fra bystyresekretariatet på vegne av ordføreren.

./.
Mailen følger vedlagt.

OU-direktør Kristian Ripegutu vil presentere oppfølgingen i møtet.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tar til orienteringen Kommunedirektørens og ordføreren oppfølgingen av punktene i forvaltningsrapporten «Politisk saksbehandling».

Notatet videresendes til Bystyret.

Skien, den 2. juni 2023



Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



Notat

Til: Kontrollutvalget v/Anne Torunn Berge

Fra: Kommunedirektøren

Oppfølging av forvaltningsrapporten Politisk saksbehandling

Bystyret behandlet forvaltningsrapporten Politisk saksbehandling på møte 03.11.22 sak 124/22 og vedtok følgende:

Bystyret slutter seg til anbefalingene fra Vestfold og Telemark revisjon IKS i forvaltningsrapport Politisk saksbehandling som anbefaler kommunen å

- *iverksette tiltak som gjør de etiske retningslinjene og delegerings- og saksbehandlingsreglementene bedre kjent blant alle medlemmene i folkevalgte organer.*
- *iverksette tiltak som sikrer at alle sammenkomster for folkevalgte gjennomføres i tråd med kommunelovens bestemmelser om møteoffentlighet og møteprinsipp.*
- *sikre at kommunelovens bestemmelser og egne krav til saksutredning i saker som skal til politisk behandling ivaretas i tilstrekkelig grad.*
- *I tillegg påpeker bystyret viktigheten av at administrasjonen legger til rette for gode og informerte meningsutvekslinger og i dette ligger handlingsalternativer som en vesentlig premisse. Dette vil gi et sterkt fokus på gode saksfremlegg som gir flere valgmuligheter, noe også kommunedirektøren i sin høringsuttalelse har erkjent at organisasjonen har forbedringspotensiale på.*
- *Videre ber bystyret om at kommunen vurderer om det er behov for endring eller klargjøring av rammene for Mandagskonferansen.*
- *Bystyret forutsetter at kommunen følger opp anbefalingene, og at Kontrollutvalget får en tilbakemelding fra administrasjonen innen 1. juni 2023 om hvordan anbefalingene er fulgt opp, og som deretter videresendes bystyret.*

Oppfølging av følgende punkt i bystyrets vedtak:

- *iverksette tiltak som gjør de etiske retningslinjene og delegerings- og saksbehandlingsreglementene bedre kjent blant alle medlemmene i folkevalgte organer*

Svar:

Det er planlagt folkevalgtopplæring for nytt bystyre i januar 2024 hvor aktuelle reglementer vil bli gjennomgått og diskutert. Det vil også bli holdt opplæring for utvalgene. KS arbeider i disse dager med utvikling av veileder for de lovpålagte rådene. Denne vil bli gjort tilgjengelig til høsten.

Oppfølging av følgende punkt i bystyrets vedtak:

- *iverksette tiltak som sikrer at alle sammenkomster for folkevalgte gjennomføres i tråd med kommunelovens bestemmelser om møteoffentlighet og møteprinsipp*

Svar:

Dette er en praksis som vi til enhver tid etterstreber å gjennomføre i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Oppfølging av følgende punkter i bystyrets vedtak:

- *sikre at kommunelovens bestemmelser og egne krav til saksutredning i saker som skal til politisk behandling ivaretas i tilstrekkelig grad.*
- *I tillegg påpeker bystyret viktigheten av at administrasjonen legger til rette for gode og informerte meningsutvekslinger og i dette ligger handlingsalternativer som en vesentlig premiss. Dette vil gi et sterkt fokus på gode saksfremlegg som gir flere valgmuligheter, noe også kommunedirektøren i sin høringsuttalelse har erkjent at organisasjonen har forbedringspotensiale på.*

Svar:

Det er et krav i kommuneloven om at all saksbehandling skal være forsvarlig utredet, og at sakene er tilstrekkelig opplyst.

I forvaltningsrapporten skriver revisor følgende:

Våre funn indikerer at kravet om å gi beskrivelse av de faktiske forholdene slik at leseren forstår saken, i stor grad blir ivaretatt.

I enkelte av de undersøkte saksfremleggene i Skien kommune synes det klart at saken er tilstrekkelig opplyst uten en omtale av det rettslige grunnlaget, ulike løsninger i saken, eller innspill fra andre kommunalområder. I noen saksfremlegg er det usikkert, mens i andre er vanskelig å se at det er riktig å utelate dette.

I malen for saksfremlegg fremheves det at saksbehandler skal beskrive både alternative løsninger og fordeler og ulemper med de ulike løsningene. Vi fant imidlertid at dette var gjort i nokså få saksfremlegg. Det gir risiko for at folkevalgte ikke blir gjort kjent med aktuelle handlingsalternativer i alle saker der dette bør omtales.

Forvaltningsrapporten peker her på to spesifikke punkter som bør videreutvikles i saksfremstillinger:

- a. Behov for mer presisering rundt det rettslige grunnlaget
- b. Mer vektlegging av aktuelle handlingsalternativer og innhenting av fakta og informasjon

Rettslig grunnlag:

Det rettslige grunnlaget anbefales i forvaltningsrapporten å være med som eget punkt. I kommentarene til Kommuneloven § 13-1, presiseres det særskilt at utredningen (her: saksfremstillingen) skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak.

I mange saksfremstillinger er ikke en slik beskrivelse av det rettslige grunnlaget aktuelt på grunn av sakens karakter.

Kommunedirektøren foreslår at det i saksfremstillingsmalen under punktet «saksfremstilling» i hjelpeteksten betones at aktuelt lovverk skal presiseres med aktuell paragraf der hvor dette er relevant, og det har betydning for vurdering av saken med påfølgende vedtak.

Mer vektlegging av aktuelle handlingsalternativer med innhenting av fakta og informasjon:

I forbindelse med innføring av nytt sak-arkivsystem i juni vil det bli gjort endringer i saksmalen.

Denne vil justeres i tråd med forvaltningsrevisjonens innspill. Det vil bl.a. bli lagt inn forsterkede ledetekster knyttet til følgende:

- Henvisning til lovtekst der dette er relevant
- Redegjørelse for hvilke kommunalområder/andre aktører som har bidratt inn i saken med data og informasjon.
- Der det er aktuelt skal det i saksfremstillingen tydelig fremkomme ulike handlingsalternativer med fordeler og ulemper. Dette vil danne grunnlaget for kommunedirektørens vurdering og konklusjon. Dette vil være en ytterligere presisering og videreutvikling av den foreliggende tabellen i dagens mal. Forsterkede ledetekster vil erstatte dagens tabell med vurdering av alternativer.
- Saksbehandlerne vil bli informert om de nye endringene i saksmalen når denne foreligger.

Oppfølging av følgende punkt i bystyrets vedtak:

- *Videre ber bystyret om at kommunen vurderer om det er behov for endring eller klargjøring av rammene for Mandagskonferansen.*

Svar:

Mandagskonferansen er politisk initiert og er derved utenfor kommunedirektørens arbeids- og ansvarsområde.

Marit Semb
Fagleder bystyresekretariatet

Ann-Beate Myhra
Levekårs koordinator

- 2 JUNI 2023

Anne Torunn Berge

Fra: Marit Semb <marit.semb@skien.kommune.no>
Sendt: fredag 2. juni 2023 08:53
Til: Anne Torunn Berge
Emne: Oppfølging forvaltningsrevisjon - Politisk saksbehandling

Til Kontrollutvalget!

På vegne av ordfører følger svar på bystyrets vedtak om å vurdere om det er behov for endring eller klargjøring av rammene for Mandagskonferansen:

Ordfører viser til følgende uttalelse som ble sendt til revisjonen ved utarbeidelse av rapporten:

«Forvaltningsrapporten stiller i delproblemstilling 2 spørsmål om saker som legges fram for folkevalgte for presentasjon, behandling og vedtak er i tråd med kommunelovens bestemmelser om møter?

Videre problematiseres det rundt flertallsposisjonen sine «mandagskonferanser» og det konkluderes med at

- Kommunen bør ha tiltak som sikrer at sammenkomster blant folkevalgte og mellom folkevalgte og administrasjonen ikke bryter med møteprinsippet.
- Møteprinsippet og møteoffentlighet må følges i praksis.

Fra politisk flertallshold har disse konklusjonene blitt gjenstand for intern politisk utredning ved flere anledninger. Vi er enig med revisjon som påpeker kommunelovens tekst at folkevalgte organer skal behandle saker og treffe vedtak i møter, jfr. kommunelovens § 11-2 (kalles møteprinsippet). Med ordet møte, menes i denne sammenheng lovlig innkalt samling av folkevalgte medlemmer, som hovedregel, til fysisk nærvær.

Videre har flertallskonstellasjonen samtidig vektlagt teksten i forarbeidende til kommuneloven som sier sitat:

Politiske gruppemøter, sammenkomster mellom en avgrenset krets av samarbeidende partier og samlinger for opplæring/kurs faller utenfor kommunelovens krav til møter. Kravene gjelder heller ikke politiske forhandlinger eller kontakt mellom folkevalgte mellom møtene, jf. Prop.46 L (2017-2018)

Med denne teksten som utgangspunkt samt de tilpasningene som er gjort vedr. innkalling og referatrutiner til «mandagskonferansen» (Omtalt på side 39 i rapporten), er flertallskoalisjonen av den klare oppfatning at dette er innenfor det handlingsrommet som kommuneloven beskriver i sine forarbeider og ser det derfor utfordrende å endre nåværende praksis.»

Ordfører viser til ovennevnte uttalelse og denne opprettholdes som oppfølging av bystyrets vedtak.

Med vennlig hilsen

Marit Semb
Fagleder
Bystyresekretariatet
Tlf. 994 22 007



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

**Sak 33/23: FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT -
«KLIMA OG MILJØ» - PROSJEKTPLAN.**

KONTROLLUTVALGET

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «KLIMA OG MILJØ» - PROSJEKTPLAN.

Kontrollutvalget vedtok i møte den 17.03.2023, sak 19/23, bl.a. å bestille prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Klima og Miljø».

Forvaltningsrevisjon av Klima og Miljø var neste prosjekt (etter Eiendomsforvaltning) på den tidligere vedtatte planen gjeldende for perioden 2020-2023.

Med bakgrunn i ovennevnte vedtak er det den 26.05.2023 mottatt en prosjektplan for prosjektet.

./.
Prosjektplanen følger vedlagt.

Forvaltningsrevisor Anne Sæterdal vil være tilstede i møtet under behandling av prosjektplanen.

Som det fremgår av prosjektplanen, foreslår Vestfold og Telemark kommunerevisjon følgende problemstillinger/temaer:

Organisering:

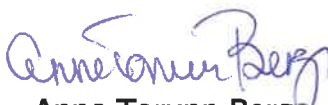
1. Har kommunen organisert sitt klimaarbeid på en måte som er egnet til å nå fastsatte klimamål? Her vil vi blant annet se på
 - Organisering, ressurser og kompetanse
 - Samordning og rapportering
2. Hvordan jobber kommunen med å kartlegge og prioritere tiltak til klimabudsjettet?

Gjennomføring av klimatiltak:

3. Følger kommunen opp vedtatte klimamål? Her foreslår vi å se nærmere på to av fokusområdene og undersøke hvordan mål og tiltak blir fulgt opp.
 - Arealbruk og transport – der kommunen bl.a. har mål om at vekst i persontransport skal tas med kollektiv, gange og sykkel og fossilfri kommunal bilpark.
 - Innkjøp, forbruk og avfall – der kommunen bl.a. har mål knyttet til avfallshåndtering, redusert matsvinn og grønne innkjøp

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget slutter seg til den fremlagte prosjektplan i forvaltningsprosjektet «Klima og Miljø».

Skien, den 31. mai 2023


Anne Torunn Berge
sekretær



MOTTATT

26 MAI 2023

Dato 25.05.23	Oppdragsnr.: 3807 412
Side 1 av 5	Utarbeidet av: AS
Sak og kommune: Klima og miljø Skien kommune	

Prosjektplan – Klima og miljø

Bestilling, bakgrunn og formål

Kontrollutvalget i Skien kommune bestilte prosjektplan for forvaltningsrevisjon om kommunens klima- og miljøarbeid i sak 19/23. Bakgrunn for bestillingen er Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 og rullering av planen i 2021.

Arbeidet med å oppnå en bærekraftig utvikling har tre dimensjoner. Disse er klima og miljø, sosiale forhold og økonomi. FNs bærekraftsmål er verdens felles arbeidsplan for å oppnå en bærekraftig utvikling. Norge har sluttet seg til bærekraftsmålene, og i *Nasjonale forventninger til regional og kommunal planlegging* gir regjeringen uttrykk for at de forventer at bærekraftsmålene legges til grunn for samfunns- og arealplanleggingen i kommunene.

Kommunenes klima- og miljøarbeid

Kommunen har ulike roller som er relevante i klima- og miljøarbeidet. Kommunen er

- **samfunnsutvikler**
- **myndighetsutøver**, bl.a. planmyndighet
- **tjenesteleverandør** av tjenester som utdanning, helse og omsorg
- **eier og drifter** bl.a. bygg, infrastruktur, skog og egen transport
- **innkjøper** av varer og tjenester

Kommunen kan både hindre og være pådrivere for klimatiltak i utøvelsen av de ulike rollene. Kommunen kan for eksempel være pådrivere ved å sette krav i offentlige anskaffelser som gir økt marked for klimavennlige varer og tjenester. Kommunen kan hindre klimatiltak, for eksempel ved ikke å legge til rette for tilstrekkelig fyll- og ladestruktur og på den måten forsinke næringslivets skifte til nullutslippsskjøretøy.

Statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning pålegger kommunene å bidra og stimulere til reduksjon av klimagassutslipp gjennom planlegging og myndighets- og virksomhetsutøvelse. Kommunen skal innarbeide tiltak og virkemidler for å redusere klimagasser i sin overordnede planlegging. Retningslinjene gir videre føringer om innholdet i planer som behandler klima- og energispørsmål og om hvordan slike planer skal følges opp.

Skien kommunes klimaarbeid

Skien kommune har tre satsingsområder i kommuneplanens samfunnsdel for 2022-2034. Kommunen skal være en grønn kommune, en attraktiv kommune og en inkluderende kommune. Kommunen har valgt ut bærekraftsmål som er koblet på satsingsområdene.

Kommune har i kommuneplanene lagt til grunn at den grønne kommunen:

- Omstiller seg til et lavutslippssamfunn



Dato 25.05.23	Oppdragsnr.: 3807 412
Side 2 av 5	Utarbeidet av: AS
Sak og kommune: Klima og miljø Skien kommune	

- Styrker naturmangfoldet, matjord og friluftsområder
- Minimerer forurensning og avfall

Skien kommune vedtok kommunedelplan for klima- og energi 2018 – 2025 i 2018 med et klimahandlingsprogram for 2018 – 2021. Kommunedelplanene og handlingsprogrammet ble utarbeidet i samarbeid med Porsgrunn kommune. Visjonen i kommunedelplanen er: *Porsgrunn og Skien kommuner – robuste til å møte klimaendringer og klimanøytrale innen 2050*

Det er satt overordnede mål i planen om å redusere de totale klimagassutslipp innen kommunegrensene (ekskludert industri og skipstrafikk) og redusere klimafotavtrykk i egen virksomhet. Kommunene er i 2030 robuste til å møte fremtidige klimaendringer og har gode bymiljø som gjør det attraktivt å bo, jobbe og handle i bysentrene.

Planen har syv fokusområder:

- Bedre bymiljø
- Arealbruk og transport
- Klimatilpasning og blågrønn by
- Energibruk og klimautslipp fra bygg og anlegg
- Innkjøp, forbruk og avfall
- Klimavennlig landbruk
- Næringsliv og teknologi

Det er satt mål innen hvert av de syv fokusområdene og det ble laget et klimahandlingsprogram med tiltak på de ulike fokusområdene. Programmet ble revidert i 2020 og i 2021 utarbeidet kommunen et eget klimabudsjett. Klimabudsjettet er en integrert del i handlings- og økonomiplanen og fungerer som klimaplanens årlige handlingsdel for klimaområdet.

Problemstillinger/tema

Organisering

1. Har kommunen organisert sitt klimaarbeid på en måte som er egnet til å nå fastsatte klimamål? Her vil vi blant annet se på
 - Organisering, ressurser og kompetanse
 - Samordning og rapportering
2. Hvordan jobber kommunen med å kartlegge og prioritere tiltak til klimabudsjettet?

Dato 25.05.23	Oppdragsnr.: 3807 412
Side 3 av 5	Utarbeidet av: AS
Sak og kommune: Klima og miljø Skien kommune	

Gjennomføring av klimatiltak

3. Følger kommunen opp vedtatte klimamål? Her foreslår vi å se nærmere på to av fokusområdene og undersøke hvordan mål og tiltak blir fulgt opp.
- Arealbruk og transport – der kommunen bl.a. har mål om at vekst i persontransport skal tas med kollektiv, gange og sykkel og fossilfri kommunal bilpark.
 - Innkjøp, forbruk og avfall – der kommunen bl.a. har mål knyttet til avfallshåndtering, redusert matsvinn og grønne innkjøp.

Revisjonen har nylig startet arbeidet med en forvaltningsrevisjon på eiendomsforvaltning. Her vil energisparetiltak i bygg bli berørt. Vi vil samordne arbeidet med de to revisjonene. Det kan i den sammenheng bli aktuelt å justere områdene vi ser på.

I 2020 ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser, der miljøhensyn i anskaffelser var ett av temaene. Det kan være aktuelt å se på hvordan anbefalingene knyttet til miljøhensyn er fulgt opp, som del av området Innkjøp, forbruk og avfall.

Kilder for revisjonskriterier

Revisjonskriteriene vil i hovedsak utledes fra

- KommuneLOven
- Plan- og bygningsLOven
- Statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning
- KS: Orden i eget hus, veileder om kommunedirektørs internkontroll
- KS: Veileder for utarbeidelse av klimabudsjett

Vi vil ikke knytte revisjonskriterier til problemstilling 2. Denne problemstillingen vil bli besvart med en beskrivelse av faktiske forhold, uten vurdering opp mot kriterier.

Avgrensning

Vi har fokus på hvordan kommunen jobber med å stoppe klimaendringer, men vi ser ikke hva kommunen gjør for å tilpasse seg klimaendringer (f.eks. hva de gjør for å møte økt risiko for flom og ras). Det kan bli aktuelt å gjøre andre avgrensninger. Hvis det er behov for å gjøre vesentlige avgrensninger, vil dette først bli avklart med kontrollutvalget.



Dato 25.05.23	Oppdragsnr.: 3807 412
Side 4 av 5	Utarbeidet av: AS
Sak og kommune: Klima og miljø Skien kommune	

Metode

For å besvare problemstillingene vil intervju og dokumentgjennomgang være de mest aktuelle metodene. Spørreundersøkelse kan bli aktuelt. Vi vil intervjuere ansatte med relevante arbeidsoppgaver/ansvar, og kartlegge prosesser og rutiner.

Oppstart og leveranse

Vi kan starte arbeidet i oktober 2023 og levere rapport til kontrollutvalget i februar/mars 2024. Planlagt ressursbruk er 400 timer. Oppdragsansvarlig vil være Anne Hagen Stridsklev.

25.05.23

Anne Sæterdal
prosjektleder



Dato 25.05.23	Oppdragsnr.: 3807 412
Side 5 av 5	Utarbeida av: AHS
Sak og kommune: Klima og miljø – 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 omstendigheter som påvirker min uavhengighet ved forvaltningsrevisjon 3807 412 Klima og miljø – 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.

Bø, 25. mai 2023, Anne Hagen Stridsklev



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

**Sak 34/23: FORVALTNINGSPROSJEKT -
«EIENDOMSFORVALTNING» - AVKLARINGER.**

KONTROLLUTVALGET

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «EIENDOMSFORVALTNING» – AVKLARINGER.

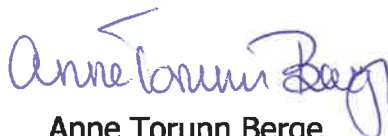
Kontrollutvalget behandlet i møte den 28.04.2023, sak 24/23, prosjektplan for ovennevnte forvaltningsprosjekt.

Fra Vestfold og Telemark kommunerevisjons IKS er det mottatt notat den 30.05.2023 hvor det bes om noen avklaringer.

./.
Notatet følger vedlagt.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger revisjon har gjort i forbindelse med prosjektplanen.

Skien, den 31. mai 2023



Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



MOTTATT

30 MAI 2023

Dato 30.05.23	Oppdragsnr.: 3807 411
Side 1 av 1	Utarbeida av: hra
Sak og kommune: Eiendomsforvaltning - Skien	

Prosjektplan om eiendomsforvaltning – noen avklaringer

Under behandlingen av forslag til prosjektplan om eiendomsforvaltning i møte 28. april, kom KU med flere innspill. Det ble enighet om at revisor skulle se nærmere på innspillene og gi en tilbakemelding.

1. Skien fritidspark

Skien fritidspark er organisert som et kommunalt foretak. Det innebærer at fritidsparken tildeles en budsjetttramme som blant annet skal dekke drift og vedlikehold. Kommunens enhet for drift og vedlikehold er ikke involvert i dette arbeidet.

Revisors vurdering: Dersom vi skal ta med Skien fritidspark, innebærer det i realiteten å revidere eiendomsforvaltningen i to organisasjoner. Det er ikke tilgjengelige ressurser til det nå. Vi anbefaler derfor at fritidsparken utelates nå, og heller vurderes for neste valgperiodes plan for forvaltningsrevisjon.

2. Avhende/sanere bygg

Revisors vurdering: Bygg som skal/bør avhendes/saneres trenger et minimum av ressurser til drift og vedlikehold. Vi anbefaler at temaet inngår i denne forvaltningsrevisjonen.

3. Utleieboliger

Innspill fra KU: Har kommunen tiltak for inn- og utleie? Er det god sammenheng mellom tilbud og etterspørsel? Øker kostnader for kjøp og salg?

Administrasjonen opplyser at de skiller mellom boligsosialt arbeid og drift og vedlikehold av kommunale boliger. Innspillene fra KU ivaretas innenfor boligsosialt arbeid.

Revisors vurdering: Boligsosialt arbeid er godt egnet for en forvaltningsrevisjon, men bør helst være et eget prosjekt. Vi anbefaler derfor at temaet utelates fra denne revisjonen, og heller vurderes for neste valgperiodes plan for forvaltningsrevisjon.

4. Kirker

Administrasjonen opplyser at kommunen ikke har ansvar for å utføre vanlig drift og vedlikehold av kirkene. Det hender kirkene tar kontakt ved ekstraordinære ting, som større vedlikehold/rehabilitering og økte strømgifter.

Revisors vurdering: Vi anbefaler at drift og vedlikehold av kirker utelates fra denne revisjonen.



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

**Sak 35/23: RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING
(ROV) - FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027 -
BESTILLING AV PROSJEKTPLAN.**

KONTROLLUTVALGET

RISIKO – OG VESENTLIGHETSVURDERING (ROV) – FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 – 2027 – BESTILLING AV PROSJEKTPLAN.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og skal påse at det blir utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen, jfr. kommuneloven § 23-2, § 23-3 og § 23-4.

I møte den 10.02.2023, sak 4/23, fattet følgende Kontrollutvalget følgende vedtak:

- 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 kontrollutvalgets sekretariat.*
- 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.*

Brev ble sendt bystyresekretariatet den 17.02.2023 med Kontrollutvalgets vedtak.

Bystyresekretariatet har imidlertid bedt om utsettelse til møtene i august 2023 med å fremlegge saken for utvalgene.

Vestfold og Telemark revisjon IKS har tilbudt seg å utarbeide den risikovurderingen som danner grunnlaget for slike planer, innenfor den rammen kommunen har til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

./.
Kopi av brev mottatt 04.05.2023 følger vedlagt.

De vil kunne starte arbeidet senest ved årsskiftet 2023-24, og levere rapport til kontrollutvalget i løpet av våren 2024, etter nærmere avtale.

Eventuelle innspill fra hovedutvalgene anbefales oversendt revisjon etter hvert som de foreligger, enten via sekretariatet eller direkte til revisjon.

Dersom Kontrollutvalget selv har innspill til risikoområder/ønskelige tema, kan dette vedtas og oversendes revisjon.

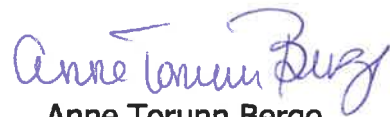
Forslag til vedtak: Kontrollutvalget vedtar å bestille en overordnet risikovurdering (ROV) for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027 med levering våren 2024.

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:

-
-
-

Skien, den 31. mai 2023



Anne Torunn Berge
sekretær



Dato 04.05.23	Oppdragsnr.: 4003400
Side 1 av 2	Utarbeida av: KT
Sak og kommune: Prosjektplan ROV – Skien kommune	

Prosjektplan – overordnet risikovurdering – forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og skal påse at det blir utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen, jf. kommuneloven § 23-2, § 23-3 og § 23-4.

- **Plan for forvaltningsrevisjon** skal vise på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal dekke både kommunens virksomhet og den virksomheten som utøves i kommunens selskaper.
- **Plan for eierskapskontroll** skal vise hvilke eierskapskontroller som skal utføres. Planen skal dekke utøvelsen av kommunens eierskap i de selskap kommunen har eierinteresser i.

Planene skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet og eierskap, og av virksomheten i kommunens selskaper. Vestfold og Telemark revisjon IKS (VTR) kan utarbeide denne risikovurderingen. Formålet med risikovurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Ressurser

Skien kommune har 4800 timer over fire år til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Foreløpig forventet ressursbruk på risikovurderingen er ca. 250 timer. Ut fra kommunens ressurser skal det lages plan for anslagsvis for eksempel 8 forvaltningsrevisjoner og 2 eierskapskontroller i fireårsperioden.

Metode

Timeanslaget er foreløpig, og forutsetter at vi gjør en overordnet risikovurdering, med sikte på å identifisere hovedområder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vi vil ta utgangspunkt i følgende:



Dato 04.05.23	Oppdragsnr.: 4003400
Side 2 av 2	Utarbeida av: KT
Sak og kommune: Prosjektplan ROV – Skien kommune	

- iboende risiko innenfor kommunens ansvarsområder og eierskap
- nøkkeltall fra KOSTRA
- informasjon om internkontroll og annen sentral informasjon i årsmelding, budsjett og økonomiplan
- samtaler med kommunedirektør og ordfører
- innspill og synspunkt fra sittende kontrollutvalg og evt politiske nøkkelpersoner i kommunen
- leverte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller gjennom de siste årene
- gjennomførte og planlagte tilsyn fra statlige myndigheter

Leveranse

Vi kan starte arbeidet med risikovurderingen senest ved årsskiftet 2023-24, og levere rapport til kontrollutvalget i løpet av våren 2024, etter nærmere avtale.

Skien, 4. mai 2023

Kirsti Torbjørnson

leder for forvaltningsrevisjon



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

**Sak 36/23: UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR
OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR FOR
SKIEN KOMMUNE OG UNDERLIGGENDE
ENHETER.**

KONTROLLUTVALGET

UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR FOR SKIEN KOMMUNE OG UNDERLIGGENDE ENHETER.

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.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Skien, den 31. mai 2023



Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



Til kontrollutvalget i Skien kommune

Referanse: 23/3807100

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Skien kommune og underliggende enheter

Innledning

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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



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

Skien, 31.05.2023
Vestfold og Telemark revisjon IKS

Lisbet Fines
oppdragsansvarlig /statsautorisert revisor

Elizabeth Kasin
teamleder regnskapsrevisjon



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

**Sak 38/23: JUSTERBUDSJETT 2023 - VESTFOLD OG
TELEMARK REVISJON IKS.**

KONTROLLUTVALGET

JUSTERT BUDSJETT 2023 – VESTFOLD OG TELEMARK REVISJON IKS.

Den 31.05.2023 er det mottatt skriv fra Vestfold og Telemark kommunerevisjon IKS om budsjettet for 2023 i representantskapsmøtet 23.04.2023 ble justert.

./.
Kopi av brevet følger vedlagt.

./.
Vedlagt følger også utskrift av saksprotokollen fra Skien bystyre den 30.03.2023.

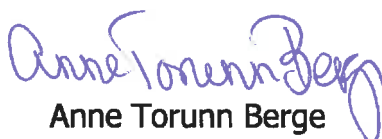
Skien kommune var prinsipielt imot å endre budsjettet midt i året, og stemte i representantskapsmøtet imot endringen.

Når budsjettet nå er vedtatt økt, må bystyret få seg forelagt en ny sak om økt driftstilskudd fra Skien kommune.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tar til orientering at representantskapet i Vestfold og Telemark revisjon IKS har vedtatt justert budsjett for 2023.

Det forutsettes at bystyret for seg forelagt sak om justering av budsjettet for 2023.

Skien, den 31. mai 2023


Anne Torunn Berge
sekretær



MOTTATT

31 MAI 2023

Til Skien kommune
v/ kontrollutvalget

Referanse: 1000/2023

Utskrift av sak 6/23 – Justert budsjett 2023 - fra representantskapsmøte i Vestfold og Telemark revisjon den 24.04.23

Skien kommunes driftstilskudd til Vestfold og Telemark revisjon beløper seg etter budsjettjusteringen til kr 2 803 487 for 2023, dvs en økning med kr 78 566 (ca. 3 %) fra opprinnelig budsjett på kr 2 724 921.

Budsjettjusteringen skyldes at opprinnelig budsjett for 2023, som ble fastsatt av representantskapet den 25.4.22, la til grunn en for lav deflatorjustering på 2,7 %, noe som dessverre ikke dekker selskapets løpende kostnader.

Driftsbudsjettet for Vestfold og Telemark revisjon er stramt og nøkternt. Gode leveranser, tilgjengelighet og nærhet til kommunene og fylkeskommunen vil fortsatt være fokus fremover.

Protokoll fra representantskapsmøte finner du på www.vtrevisjon.no/organisasjonen/eiere

Horten, 31.5.23
Vestfold og Telemark revisjon IKS

Linn Therese Bekken
Daglig leder

Saksprotokoll

Vestfold og Telemark revisjon IKS - innkalling til møte i representantskapet 2023

Arkivsak-dok.	20/02467		
Saksbehandler	Sindre Fossan		
Behandlet av		Møtedato	Saknr
1 Bystyret		30.03.2023	30/23

Ordførers innstilling

1. Innkalling til representantskapsmøte i Vestfold og Telemark revisjon IKS 24.04.23 tas til orientering.
2. Skien kommunes representant i representantskapet gis fullmakt til å stemme for forslag til vedtak i tråd med bystyrets signaler.

Bystyret har behandlet saken i møte 30.03.2023 sak 30/23

Møtebehandling

Det var 54 representanter tilstede under behandling av saken.
Det ble ikke fremsatt forslag under behandling av saken.

Ordfører fremsatte følgende tilleggsforslag:

Dersom representantskapet vedtar økt driftstilskudd må bystyret få ny sak om økt driftstilskudd fra Skien kommune.

Votering

Ordførers innstilling med tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Bystyrets vedtak

1. Innkalling til representantskapsmøte i Vestfold og Telemark revisjon IKS 24.04.23 tas til orientering.
2. Dersom representantskapet vedtar økt driftstilskudd må bystyret få ny sak om økt driftstilskudd fra Skien kommune.
3. Skien kommunes representant i representantskapet gis fullmakt til å stemme for forslag til vedtak i tråd med bystyrets signaler.



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

**Sak 39/23: 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 psykisk helsearbeid og rud. Spørsmål som ikke dekkes av denne forvaltningsrevisjonen, kan vurderes i forbindelse med risikovurdering og ny plan for forvaltningsrevisjon for neste kontrollutvalgsperiode.	13.02.2023: Vedtaket oversendt Bystyresekretariatet			JA
	3	Forvaltningsrevisjons-prosjekt - Introduksjonsordningen - prosjektplan	Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av Introduksjonsordningen basert på den fremlagte prosjektplan. Arbeidet må ses i lys av det tilsynet som Statsforvalteren nylig har gjennomført.				JA
	4	Risiko- og 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 2023.	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 helese" 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 styret 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:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
17. mars 2023	12.	Godkjenning av innkallingen.	Innkallingen ble enstemmig godkjent.				JA
	13.	Samtaler med ordfører og varaordførere - tema for samtalen: Kontrollutvalgets arbeid med forvaltningsrevisjoner	Det ble gjennomført samtaler med ordfører og varaordførere, 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 etterlevelses-kontroll 2022 - Skien kommune.	Kontrollutvalget tar til orientering informasjon og dokumentet "uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomi-forvaltningen" fra revisor.				JA
	16.	Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status.	Oversikten tas til orientering.				JA
	17.	Eventuelt.	Kontrollutvalget har notert seg at 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	Vedtak: . Årsregnskap 2022 for Skien Fritidspark KF - Årsregnskap 2022 for Skien kommune - Prosjektplaner for neste forvaltningsrevisjoner - Revisors orientering - Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status - Innkomne skriv - Eventuelt - Saker til neste møte - Godkjenning av protokoll fra dagens møte				JA
	19.	Tilleggsak: Anmodning fra kommunedirektøren om utsettelse av forvaltningsprosjektet Introduksjonsordningen - eventuell bestilling av nye prosjektplan(er)	Kontrollutvalget imøtekommer anmodningen fra Kommunedirektøren om å utsette forvaltningsrevisjon om <i>Introduksjonsordningen</i> til neste valgperiode (2024-2027). Kontrollutvalget bestiller prosjektplan(er) om følgende tema: nr. 5 Eiendomsforvaltning og nr. 6 Klima og Miljø				JA
	20.	Godkjenning av dagens protokoll.	Protokollen ble gjennomgått og godkjent.				JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
28. april 2023	21.	Godkjenning av innkallingen.	innkallingen ble enstemmig godkjent.				JA
	22.	Årsregnskap 2022 for Skien Fritidspark KF	<p>Kontrollutvalgets uttalelse til bystyret: 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. Bystyret må dekke inn tidligere års merforbruk i driftsregnskapet fra 2020 og 2021 på kr. 4.442.433,52, jfr. KLS 14-12, 2. ledd. I tillegg bes det om en inndekning av årets udekkede beløpet i investering på kr. 1.630.956,86. Utvalget baserer sin behandling på revisors arbeid, revisjonsberetningen og revisjonens rapport. Det anbefales at regnskapet for Skien Fritidspark KF godkjennes.</p>	02.05:2023; Vedtaket oversdt Bystyresekretariatet			JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	23.	Årsregnskap 2022 for Skien kommune	<p>Kontrollutvalgets uttalelse til bystyret: Kontrollutvalget har behandlet Skien kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022. Regnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 121.151.451,- i kommunekassen og et netto driftsresultat i det konsoliderte regnskapet på kr. 129.317.000,-. Regnskapet er avlagt i balanse i tråd med kommuneloven/budsjett- og regnskapsforskrift. Utvalget baserer sin behandling på revisjonens arbeid, revisjonsberetningen og revisjonens rapport. Det anbefales at regnskapet godkjennes. 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 oversdt Bystyresekretariatet			JA
	24.	Forvaltningsrevisjons-prosekt - eiendomsforvaltning - prosjektplan	Kontrollutvalget slutter seg til denf remlagte prosjektplan i forvaltningsprosjektet "Eiendomsforvaltning", med de innspillene som fremkom i møtet.				JA
	25.	Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status.	Oversikten tas til orientering.				JA
	26.	Eventuelt.	Det forelå ingen saker til behandling under eventuelt.				JA

Status - Kontrollutvalgssakene 2023

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	27.	Saker til neste møte - 09.06.2023	Vedtak: - Forvaltningsrevisjonsrapport - Rus og psykisk helse. - Forvaltningsrevisjonsrapport - Klima og Miljø - prosjektplan. - Revisors orientering. - Kontrollutvalgssaker 2023 - oversikt og status. - Innkomne skriv. - Eventuelt. - Saker til neste møte. - Godkjenning av protokoll fra dagens møte.				JA
	28.	Godkjenning av dagens protokoll.	Protokollen ble gjennomgått og godkjent.				JA

Tidligere vedtak for oppfølging: