



# MØTEINNKALLING

---

Utvalg: KONTROLLUTVALGET

Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset

Møtedato: Fredag 3. mai 2024

Tidsramme: 09:00 – 14:00

---

**Saksnr.: TITTEL:**

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

**Kl. 09:00 – 11:30:**

Sak 24/24: GODKJENNING AV INNKALLINGEN.

Sak 25/24: OPPSUMMERING REGNSKAPSREVISJON – SKIEN KOMMUNE INKL. KOMMUNALT FORETAK – REGNSKAPSÅRET 2023.

Sak 26/24: ÅRSREGNSKAP 2023 FOR SKIEN FRITIDSPARK KF.

Sak 27/24: ÅRSREGNSKAP 2024 FOR SKIEN KOMMUNE.

Sak 28/24: FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN SKIEN KOMMUNE 2023.

Sak 29/24: KONTROLLUTVALGSSAKER 2024 – OVERSIKT OG STATUS.

Sak 30/24: BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR NESTE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT.

**Kl. 11:30 – 12:00 Lunsj**

**Kl. 12:00 – 14:00**

Sak 31/24: SAMTALER MED KOMMUNALSJEF GEIR HARALD VALE FOR BYUTVIKLING, DRIFT OG KULTUR

Sak 32/24: EVENTUELT.

Sak 33/24: SAKER TIL NESTE MØTE – 07.06.2024.

Forslag:

- Kommuneadvokat Kristin Albretsen – samtaler/opplæring
  - Samtaler med kommunalsjef for helse- og velferd Ellen Sofie Øvrum med redegjørelse for brudd på overtidsbestemmelser
  - Forvaltningsrevisjonsrapport Klima og Miljø
  - Prosjektplan neste forvaltningsrevisjonsprosjekt
  - Revisors orientering
  - Kontrollutvalgssaker 2024 – oversikt og status.
  - Innkomne skriv
-

- Eventuelt
- Saker til neste møte
- Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Sak 34/24: 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 26. april 2024



Torhild Jensen  
leder av kontrollutvalget



Anne Torunn Berge  
sekretær for kontrollutvalget



Skien kommune  
KONTROLLUTVALGET

**Sak 25/24:      OPPSUMMERING REGNSKAPSREVISJON -  
SKIEN KOMMUNE INKL. KOMMUNALT FORETAK  
- REGNSKAPSÅRET 2023.**

## KONTROLLUTVALGET

### OPPSUMMERING REGNSKAPSREVISJON – SKIEN KOMMUNE INKL. KOMMUNALT FORETAK – REGNSKAPSÅRET 2023.

Tidligere år er det fra revisjon mottatt rapporter til regnskapet for Skien Fritidspark KF og Skien kommune.

I år kommer disse rapportene som en samlet presentasjon fra revisjon hvor de oppsummerer sin revisjon av årsregnskapet for 2023.

./.  
Presentasjonen følger vedlagt.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tar til orientering presentasjonen  
Oppsummering regnskapsrevisjon Skien kommune inkl.  
kommunalt foretak – regnskapsåret 2023.

Skien, den 24. april 2024



Anne Torunn Berge  
sekretær for kontrollutvalget



Vestfold  
og Telemark  
revisjon

# Oppsummering regnskapsrevisjon

## Skien kommune inkl. kommunalt foretak

Regnskapsåret 2023

Møte i kontrollutvalget 3.5.2024

# Til kontrollutvalget

Formålet med denne presentasjonen er å oversende en rapport som oppsummerer vår revisjon av årsregnskapet for 2023.

Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget. Rapporteringen tar utgangspunkt i revisjonsplanen som tidligere er lagt fram for kontrollutvalget og angir revisors fokusområder for regnskapsåret. Rapporteringen skal gi kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt tilsyns- og påseansvar med at det er betryggende revisjon av kommunen sitt regnskap.

Vi har hatt god dialog med administrasjon i kommunen i forbindelse med revisjon av regnskapet.

# Innhold

1. Sammendrag
2. Oppsummering av revisjon
3. Skriftlige påpekninger fra revisor

# 1. Sammendrag

## Konklusjon

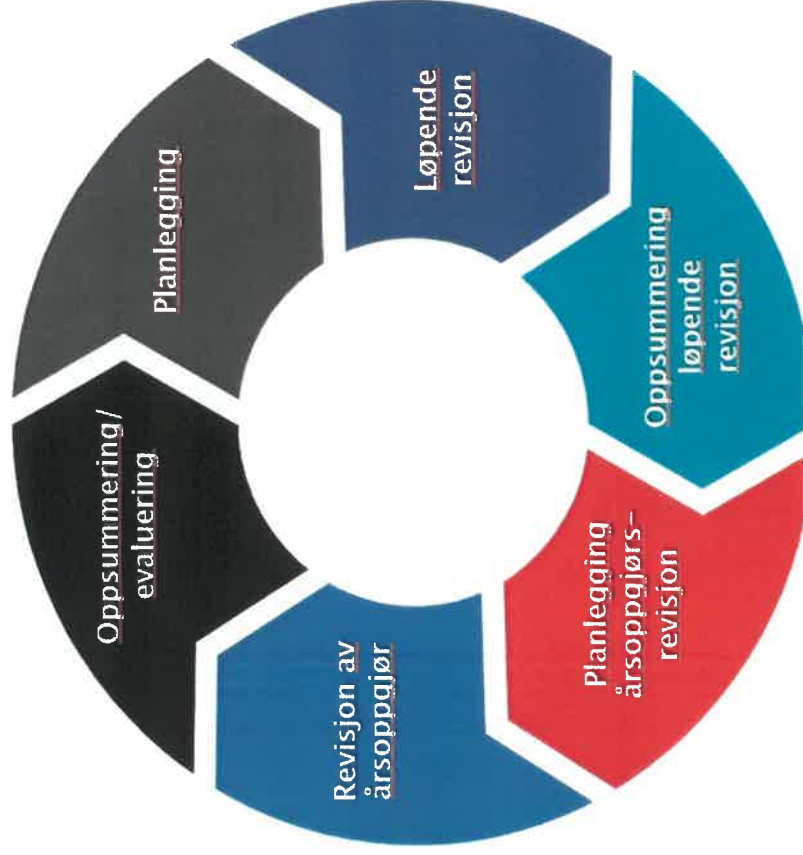
- Basert på våre revisjonshandlinger har vi ikke avdekket vesentlig feilinformasjon, og vi har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer.
- Det samme gjelder for Skien Fritidspark KF og det konsoliderte regnskapet
- Vi har utført revisjon i henhold til revisjonsplanen vi har presentert for kontrollutvalget, og har ikke avdekket forhold som har medført endring av revisjonsplanen som ble presentert for kontrollutvalget ved starten av revisjonsåret.



# Revisjonsoppdraget omfatter

- Revisjon av årsregnskap og årsberetning, inkludert Skien Fritidspark KF og det konsoliderte årsregnskapet
- Følgende særattestasjoner er gjennomført det siste året (20 stk.):
  - Momskompensasjon – 6 terminer
  - Ressurskrevende tjenester
  - Registrering av antall personer med psykisk utviklingshemming
  - Andre aktuelle attestasjonsoppdrag, som spillemiddelregnskap og ulike tilskudd fra stat og fylkeskommune
- Revisjonsuttalelse for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen blir presentert i egen sak.
- Rapport til kontrollutvalget (denne oppsummeringen)

## 2. Oppsummering av revisjon



- Vi er nå ferdig med revisjon av årsoppgjøret og har kommet til oppsummering/evaluering til kontrollutvalget, som her illustreres med den svarte boksen på toppen av årshjulet.
- Vi har fulgt fokusområdene som ble oppgitt i revisjonsplanen.

# Risikovurderinger og fokusområder

Regnskapslinjer	Kommentar	Risikonivå
Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon	Komplisert regelverk, mange transaksjoner, mange ansatte er involvert i behandling av inngående fakturaer og utfakturering. Risiko for foreldelse ved merverdiavgiftskompensasjon, og risiko for at kommunen urettmessig gjør krav på kompensasjon.	Høy
Pensjon	Forpliktelser og midler utgjør svært store tall, komplisert regelverk og regnskapsmessig behandling, viktig for den enkelte ansatte at opplysninger er korrekt registrert hos pensjonsleverandør.	Høy
Selvkost	Komplisert regelverk, mange transaksjoner, viktig for innbyggerne som skal betale gebyr	Høy
Økonomiske fullmakter	Delegeringsreglementet er avgjørende for hvordan myndigheten er fordelt, og har betydning for hvem som kan forplikte kommunen og disponere kommunens midler, og har også betydning for om kommunen kan utøve effektiv forvaltning.	Høy
Skillet investering/drift	Vurdering av om utgifter er vedlikehold (driftsutgift) eller påkostning (investeringsutgift) kan være vanskelig. Det er kun investeringsutgifter som kan lånefinansieres. Dette kan gi insitamant til å styre utgifter til investeringsregnskapet.	Høy

På vakt for fellesskapets verdier



# Fokusområder ved revisjon

## Regnskapslinjer

## Revisjonshandlinger og funn

Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon  
Vi har løpende gjennom året attestert på kommunens merverdiavgiftskompensasjonskrav og foretatt nødvendige kontroller.

Pr. 31.12 har vi kontrollert tilhørende balanseposter for beløp til gode for merverdiavgiftskompensasjon og skyldig merverdiavgift.

Vår revisjon har ikke avdekket vesentlige feil på området.

# Fokusområder ved revisjon

Regnskapslinjer	Revisjonshandlinger og funn
Pensjon	<p>Vi har gjennomgått bokføring av pensjon hvor vi har kontrollert at kommunens avstemming av aktuarberegning stemmer med regelverket og bokførte tall i regnskapet. Vi har kontrollert at note for pensjon stemmer med aktuar.</p> <p>Vår revisjon har ikke avdekket vesentlige feil på området.</p>

# Fokusområder ved revisjon

## Regnskapslinjer

## Revisjonshandlinger og funn

### Selvkost

Vi har kontrollert kommunens etterkalkyler på selvkostområdene mot bokførte tall i regnskapet. Vi har kontrollert selvkostnoten og avsetning og bruk av selvkostfond. Vi har deltatt på kommunens møte med konsultentselskapet Momentum Solutions AS i forbindelse med etterkalkylene og fått innsikt i beregninger av indirekte kostnader og fordeling av personell. Vår revisjon viser ingen indikasjoner på vesentlig feil i selvkostregnskapet.

### Selvkostfond

I henhold til selvkostforskriften skal selvkostfond ikke være eldre enn 5 år. Vi har ikke avdekket vesentlige feil på selvkostfond.

# Fokusområder ved revisjon

## Regnskapslinjer

## Revisjonshandlinger og funn

Skille drift/investering – mislighetsrisiko  
Anleggsmidler

### Investeringer

Vi har ikke funnet indikasjoner på vesentlig feil når det gjelder skille drift og investering. Vi har gjennomgått kommunens avstemming av anleggsregister mot regnskapet, og kontrollert om aktiveringene er fullstendige og at nyanskaffede anleggsmidler er plassert i korrekt avskrivningsgruppe.

Det er så langt vi kan se ingen vesentlige endringer i avskrivningsprinsipper, og vi er ikke kjent med at det foreligger behov for nedskrivning av anleggsmidler.

# Fokusområder ved revisjon

## Regnskapslinjer

Økonomiske fullmakter  
Innkjøp  
Leverandørgjeld og kortsiktig gjeld

## Revisjonshandlinger og funn

### Økonomiske fullmakter

Vi har gjennomgått sentrale rutiner på innkjøpsområdet. I forbindelse med utgiftstest, analyse og revisors attestasjon av ulike tilskuddsordninger har vi foretatt stikkprøver av bilag, samt kontrollert attestasjon og anvisning. Vi har ikke avdekket vesentlige svakheter knyttet til bokføring og innkjøpsrutiner.

### Leverandørgjeld/annen kortsiktig gjeld

Vi har gjennomgått kommunens rutine for oppfølging av leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld, og foretatt kontroll av periodiseringer.



# Fokusområder ved revisjon

## Regnskapslinjer

## Revisjonshandlinger og funn

Årsregnskap, noter, årsberetning

Vi har gjennomgått årsregnskapet og påsett at regnskapet er korrekt avsluttet, Vi har kontrollert noter mot underliggende dokumentasjon.

Vi har påsett at det er samsvar mellom årsberetning og årsregnskap og vurdert om årsberetning og noter gir tilfredsstillende informasjon iht. kommunelov og god kommunal regnskapsskikk.

Vi har gjennomgått konsolidert regnskap. Vi har ikke avdekket avvik i kontrollen.

Vi har gjennomgått årsberetningens beskrivelse av tallmessige budsjettavvik og avvik på budsjett premisser. Vi anser denne å gi dekkende beskrivelse av aktuelle avvik.

# Fokusområder ved revisjon

## Regnskapslinjer

## Revisjonshandlinger og funn

### Budsjett

Vi har kontrollert at bystyrets vedtatte årsbudsjett er korrekt registrert i regnskapssystemet. Videre har vi gjennomgått alle protokoller fra bystyret og kontrollert at alle vedtak med økonomiske konsekvenser er innarbeidet i regulert budsjett og vises i obligatoriske regnskapsoppstillinger i årsavslutningen.

Vår revisjon har ikke avdekket vesentlige feil på området.

# Fokusområder ved revisjon

## Regnskapslinjer

## Revisjonshandlinger og funn

Økonomirapportering  
Finansrapportering

Økonomirapportering  
Vi har kontrollert at det er gjennomført økonomirapportering til kommunestyret i tråd med kommunen sitt økonomireglement.

Finansrapportering  
Vi har kontrollert at det er gjennomført finansrapportering til bystyret i tråd med finansforskriften og kommunens eget finansreglement.  
Det er avvik fra strategien for langsiktige finansplasseringer. Dette er omtalt i kommunens årsmelding.

# Andre områder ved revisjon

## Regnskapslinjer

## Revisjonshandlinger og funn

Inntekter,  
Kundefordringer og andre fordringer

Vi har gjennomgått internkontrollen på området, foretatt analyser, innhentet eksterne bekreftelser på ulike inntekter og sett på avstemminger av tilhørende balanseposter.

Vår gjennomgang av kundefordringer og andre fordringer har ikke avdekket at det foreligger risiko for tap som vil være vesentlig for regnskapet.

# Andre områder ved revisjon

## Regnskapslinjer

## Revisjonshandlinger og funn

Lønn

Vi har gjennomgått internkontrollen på området, foretatt analyser og sett på avstemming av tilhørende balanseposter.

Vår revisjon har ikke avdekket vesentlige feil på området.

# Andre områder ved revisjon

## Regnskapslinjer

## Revisjonshandlinger og funn

### Bank

Vi har innhentet og gjennomgått dokumentasjon på avstemming av bank og kontrollert regnskapstall mot årsoppgaver fra bank. Vi har også fulgt opp kommunens internkontroll/fullmakter tilknyttet utbetalinger. Ingen vesentlige avvik avdekket i revisjonen. Vi anser at det er etablert tilfredsstillende internkontroll rutiner på området.

# Andre områder ved revisjon

## Regnskapslinjer

## Revisjonshandlinger og funn

Finans, aksjer og andeler, lån, utlån

Finansielle eiendeler og gjeld

Vi har gjennomgått avstemming av lån mot eksterne oppgaver. Vi har gjennomgått beregning av minimumsavdrag. Vi har ikke avdekket vesentlige feil i forbindelse med vår gjennomgang.

Vi har avstemt finansielle eiendeler mot ekstern dokumentasjon. Vi har ikke avdekket vesentlige feil.

# Skien fritidspark KF

## Oppsummering av handlinger

For foretaket utføres i hovedsak de samme handlingene som for Skien kommune, men i mindre skala enn for kommunen.

De viktige fokusområdene er mva og – kompensasjon, pensjon, skille drift/investering og økonomiske fullmakter, dvs. de samme fokusområder som kommunen.

Rapportering og budsjettering

## Funn

Vi har hatt god kommunikasjon med foretaket og regnskapsfører gjennom revisjonsprosessen. Vi har fått svar på spørsmål underveis i revisjonsprosessen.

Mva er spesielt viktig for foretaket. Mva fordeles etter fordelingsnøkkel, som vurderes hvert år. Revisjonen har ikke avdekket vesentlige feil ved revisjon av de ulike områdene.

Foretaket har rapportert til bystyret hvert tertial, iht. kommunelovens bestemmelser. Viktig med god kommunikasjon mellom foretaket og regnskaps- og økonomiavdelingen i kommunen.



## 3. Skriftlige påpekninger fra revisor

- Revisor skal gi skriftlig melding til kontrollutvalget hvis revisor avdekker vesentlige feil eller mangler som er listet i kommuneloven §24-7.
- Revisor skal gi skriftlig melding til kontrollutvalget hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter.
- Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.
- Det er sendt nummerert brev til kommunen om forenklet etterlevelse av økonomiforvaltningen for 2023, som gjelder internfakturering i kommunen. Administrasjonen har satt i gang et arbeid på dette området i 2024, og revisor vil følge det opp videre. Jf. egen sak til KU.



# På vakt for fellesskapets verdier





Skien kommune  
KONTROLLUTVALGET

Sak 26/24:      **ÅRSREGNSKAP 2023 FOR  
SKIEN FRITIDSPARK KF.**

# KONTROLLUTVALGET

## ÅRSREGNSKAP 2023 FOR SKIEN FRITIDSPARK KF.

Skien kommune etablert i 2006 Skien Fritidspark som et eget Kommunalt Foretak (KF) gjeldende fra 01.01.2007.

Det følger av kommuneloven § 14-3 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet overfor bystyret. Regnskapet består av økonomisk oversikt drift, bevilgningsoversikt investering og balanse, samt noter.

./. Vedlagt følger:

- Oversendelsesbrev fra Skien Fritidspark KF, datert 16.04.2024, med styrets vedtak.
- Årsberetning 2023 inkl. regnskap, balanse og noter
- Revisjonsberetning 2023, datert 12.04.2024

Forslag til vedtak: Kontrollutvalgets uttalelse til bystyret:

Kontrollutvalget har behandlet årsregnskap 2023 for Skien Fritidspark KF.

Årsregnskapet (drift) viser et netto driftsresultat på kr. 271.471. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr. 124 631.

Bystyret må dekke inn tidligere års merforbruk i driftsregnskapet fra 2022 på kr. 4.170.962,- jfr. KL§ 14-12. 2. ledd. I tillegg bes det om inndekning av årets udekkede beløp i investering på kr. 124.631.

Utvalget baserer sin behandling på revisjonens arbeid, revisjonsberetningen og revisjonens oppsummering.

Det anbefales at regnskapet for Skien Fritidspark KF godkjennes.

Skien, den 24. april 2024

  
Anne Torunn Berge  
sekretær for kontrollutvalget

Til  
Kontrollutvalget Skien Kommune

Skien 16.04.24

**OVERSENDELSE AV SAK 6/24 og 7/24 SKIEN FRITIDSPARK – Årsregnskap og Årsberetning 2023  
Skien fritidspark KF**

Skien fritidspark Kf har behandlet årsregnskap og årsberetning 2023 i 2 ulike saker.  
Årsberetningen inneholder både årsregnskap og årsberetning.

Viser til styresak 6/24 i Skien fritidspark KF og oversender med dette vedtaket til  
Kontrollutvalget.

**Vedtak i sak 6/24:**

1. Styret godkjenner årsregnskapet for 2023
2. Styret oversender årsregnskapet til kontrollutvalg og bystyret
3. Styret ber bystyret om dekning av tidligere års merforbruk på 4 170 962 kroner og tidligere års merforbruk i investeringsregnskapet (udekket beløp) på 124 631 kroner

**Vedtak i sak 7/24:**

1. Styret godkjenner styreberetningen for 2023
2. Styret oversender årsberetningen til kontrollutvalg og bystyret

Med Vennlig hilsen



Lars J Skjelbred  
Styreleder Skien fritidspark Kf

Vedlegg:  
Årsregnskap og Årsberetning Skien fritidspark Kf 2023  
Revisors beretning for Skien fritidspark KFs regnskap 2023



Til Skien bystyre

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren  
Styret

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Skien Fritidspark KF som viser et netto driftsresultat på kr 271 471. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

#### Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 09.04.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.



Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### ***Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet***

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### ***Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet***

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 3

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

##### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Skien fritidspark KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

##### ***Konklusjon***

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 3

Skien, 12.04.2024

Vestfold og Telemark revisjon IKS

Lisbet Fines

oppdragsansvarlig/statsautorisert revisor



Skien kommune  
KONTROLLUTVALGET

Sak 27/24: ÅRSREGNSKAP 2023 FOR SKIEN KOMMUNE.



# KONTROLLUTVALGET

## ÅRSREGNSKAP 2023 FOR SKIEN KOMMUNE.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse pr. 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse pr. 31. desember 2023, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet pr. denne datoen, og noter.

Forskrifter om kontrollutvalg, Kommunelovens § 23, bestemmer at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om kommunens regnskap overfor bystyret.

./. Vedlagt følger:

- Årsmelding og regnskap 2023 (*separat vedleggshefte*)
- Revisjonsberetning 2023, datert 15.04.2024.

Link til årsmelding og regnskap: [https://pub.framsikt.net/2023/skien/mr-202312-årsmelding\\_2023/](https://pub.framsikt.net/2023/skien/mr-202312-årsmelding_2023/)

Forslag til vedtak: Kontrollutvalgets 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, revisjonsberetningen og revisjonens presentasjon av regnskapsrevisjonen for 2023.

Det anbefales at regnskapet godkjennes.

Skien, den 24. april 2024

Anne Torunn Berge  
sekretær for kontrollutvalget



Til bystyret i Skien kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### **Konklusjon**

Vi har revidert årsregnskapet for Skien kommune som viser et netto driftsresultat på kr 139 415 472 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 139 686 943. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og note.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Skien kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.



### *Arsberetningen og annen øvrig informasjon*

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 22.03.24 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 1



#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### **Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

##### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Skien kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

##### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 1

Skien, 15.04.24

Vestfold og Telemark revisjon IKS

Lisbet Fines

oppdragsansvarlig/statsautorisert revisor



**Skien kommune**  
**KONTROLLUTVALGET**

**Sak 28/24: FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED  
ØKONOMIFORVALTNINGEN  
SKIEN KOMMUNE 2023.**

# KONTROLLUTVALGET

## FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN SKIEN KOMMUNE 2023.

Regnskapsrevisor er gitt en ny oppgave i Kommuneloven § 24-9 om å se etter at kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å legge til rette for jevnlig kontroll av økonomiforvaltningen som kan bidra til å forebygge og avdekke vesentlige feil og mangler i økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen (ISAE 3000). Uttalelsen avgis til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal gi skriftlig melding til kontrollutvalget hvis det avdekkes feil eller mangler som er listet opp i Kommunelovens § 24-7. Det er sendt nummerert brev til kommunen etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll.

For 2023 har revisjon valgt følgende områder:

*Kontroll av etterlevelse av reglene om internsalg og internfakturering i Skien kommune.*

Det er avgitt en revisjonsuttalelse med forbehold.

./.

Fra revisjon er det mottatt følgende dokumenter som vedlegges:

- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
- Nummerert brev nr. 1 – Varsel om forbehold i revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.
- Presentasjon – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen Skien kommune 2023

Revisjon vil redegjøre ytterligere for etterlevelseskontrollen i møtet.

Det nummerte brevet berører ikke avgitt revisjonsberetning for årsregnskap 2023.

I redegjørelsen fra revisor fremgår det at kommunens ledelse har igangsatt arbeid for å kunne praktisere regelverket riktig.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tar til orientering revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Skien, den 24. april 2024

Anne Torunn Berge  
sekretær for kontrollutvalget



MOTTATT

24 APR. 2024

Til kontrollutvalget i Skien kommune

## Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Skien kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om internsalg og internfakturering i Skien kommune

Vi har kontrollert perioden regnskapsåret 2023

Kriterier er hentet fra Kostra-veilederen, mva-lovens bestemmelser og grunnleggende bestemmelser om bokføring.

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring *ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester* har Vestfold og Telemark revisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og *RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll. Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for



økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon

### **Grunnlag for konklusjon med forbehold**

Kommunen har en utstrakt bruk av internfakturering mellom sine enheter. For noe av dette arbeidet følges regelverket. For andre enheter brukes ordinære inntekts- og utgiftsarter, som bidrar til en oppblåsing av regnskapet, både for inntekter og utgifter. For enkelte av kommunens avdelinger er mva-behandlingen ikke korrekt, og fakturaer inkl. mva er ikke i henhold til bokføringslovens grunnleggende krav.

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av det forholdet som er nevnt i avsnittet "grunnlag for konklusjon med forbehold", ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Skien kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for internsalg og internfakturering i kommunen.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Skien kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Skien, 23.04.2024

Vestfold og Telemark revisjon IKS

Lisbet Fines

oppdragsansvarlig/statsautorisert revisor





MOTTATT

24 APR. 2024

Kontrollutvalget i Skien kommune

Referanse: 3807100

**Nummert brev nr. 1**

## **Varsel om forbehold i revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Skien kommunes etterlevelse av regelverket som gjelder fakturering internt i kommunen.

Kommunen har en utstrakt bruk av internfakturering mellom sine enheter. For noe av dette arbeidet følges regelverket. For andre enheter brukes ordinære inntekts- og utgiftsarter, som bidrar til en oppblåsing av regnskapet, både for inntekter og utgifter.

For enkelte av kommunens avdelinger er mva-behandlingen ikke korrekt, og fakturaer inkl. mva er ikke i henhold til bokføringslovens grunnleggende krav.

Kommunens ledelse har satt i gang et arbeid for å kunne praktisere dette riktig for samtlige avdelinger i kommunen. Det foregår et arbeid med deltakelse fra både økonomi- og regnskapsavdelingen, og revisor har også deltatt på enkelte møter i 2024.

Skien, 19. april 2024

Vestfold og Telemark revisjon IKS

Lisbet Fines  
oppdragsansvarlig/statsautorisert revisor

Elizabeth Kasin  
teamleder regnskapsrevisjon  
(sign)

Kopi: Kommunedirektør Karin G. Finnerud

# Presentasjon Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen Skien kommune 2023

Til behandling i kontrollutvalget i 3.5.24

# Forenklet etterlevelseskontroll (FEK)

- Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å legge til rette for jevnlig kontroll av økonomiforvaltningen som kan bidra til å forebygge og avdekke vesentlige feil og mangler i økonomiforvaltningen.
- Revisor skal basere FEK på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Vurderingen ble lagt fram i KU-møte 8.12.23 i sak 54/23.
- Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.
- Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen (ISAE 3000). Uttalelsen avgis til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Rapporterer nå.
- I risiko- og vesentlighetsvurderingen presenterte revisor valgt tema.

# Valgt tema for FEK 2023

- Valgt område: **Internfakturering, jf. risikovurdering**
- Formålet med FEK er å evaluere om Skien kommune foretar regnskapsrapportering av internkjøp og internsalg i henhold til krav i KOSTRA-veilederen.
- Kartlegging av rutiner for internfakturering
- Omfattende bruk
- Kan medføre feil behandling av mva/mva-komp.
- Regnskapet «blåses opp», medfører feil regnskapsrapportering i henhold til KOSTRA

# Problemstillinger / avgrensninger / funn

## Er Skien kommunes internfakturering i tråd med KOSTRA-veilederen?

Kartleggingen viser at det foregår internfakturering på flere ulike områder, og de viktigste er:

- Innkjøp til lager og viderefordeling
- Fordeling av lønn DVPro
- Scheen Matservice og andre tilsvarende avdelinger
- Andre typer fordelinger og mye tilfeldig internfakturering

# Resultat og funn

Oppblåsing av regnskapet på flere områder

- **Lager:** En serviceenhet for resten av kommunen. Ingen omsetning og skal heller ikke beregne mva. Bokføringsreglene er ikke oppfylt.
- **Scheen Matservice:** En avdeling for å tilgodese andre mer enn internt i Skien kommune. Mva-pliktig for all omsetning. Mva-reglene er ikke håndtert korrekt.
- **Andre:** Mye som er internfordeling og noe ordinært salg, men alt faktureres i dag
  - Blåser opp regnskapet



# På vakt for fellesskapets verdier





Skien kommune  
KONTROLLUTVALGET

**Sak 29/24: KONTROLLUTVALGSSAKER 2024 - OVERSIKT  
OG STATUS.**



## Skien kommune, Kontrollutvalget

## Status - Kontrollutvalgssakene 2024

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

## Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	5	Risikovurdering 2024 - plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027 - Skien kommune	<p>Kontrollutvalget avgis følgende innstilling til bystyret: " Risikovurdering 2024 - Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Skien kommune, tas til orientering. Rune Mathisen foreslo at forvaltningsrevisjon av området Etikkk, 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: <u>Forvaltningsrevisjon: 1. Personalforvaltning. 2 Trygt og god skolemiljø. 3. Investeringsprosjekt innen vann og kloakk. 4. Internkontroll - god kvalitet og pasientsikkerhet. 5. Etikkk, 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.</u></p>	12.02.2024; Vedtaket oversendt bystyret.			JA

## Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
	6	Revisors orientering	Kontrollutvalget tar til orientering revisors muntlige orientering om regnskapsrevisjon og samarbeidet med pågående forvaltningsrevisjon om Klima og Miljø (rapporten utvides med ca. 50 timeforbruk). Som et ledd i rapportering av revisjonsarbeidet, bes det om en redegjørelse fra kommunalsjefen for helsesektoren om brudd på overtidbestemmelser og tiltak mot dette.				
	7.	Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlige revisorer - forvaltningsrevisjon og eierskontroll i Skien kommune.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				JA
	8.	Årsmelding 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.	<u>Rekruttering av regnskapsjef:</u> 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. <u>Generelle spørsmål er oversendt kommuneadvokaten. Invitasjon til kommunedirektør, kommunalsjef, kommuneadvokaten og ordføreren:</u> Leder og sekretær avtaler møter fremover etter hvert som det passer for vedkommende.				JA

## Status - Kontrollutvalgssakene 2024

Møte:	Saksnr.:	Sak:	Vedtak:	Sendes/ behandles:	Behandlet:	Oppfølging:	Ferdig:
15. mars 2024	11.	Saker til neste møte - 15.03.2024.	<p>Forslag: - Tilbakemelding på forvaltningsrevisjon: Rus og psykisk helse - boligsosialt arbeid. - Prosjektplan - det første forslaget til eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon (forutsatt bystyrets vedtak) - Samtaler med kommunedirektør Karin Finnerud. - Forenklet etterlevelseskontroll. - Kontrollutvalgssaker 2024 - oversikt og status. - Innkomne skriv. - Eventuelt. - Saker til neste møte. - Godkjenning av protokoll fra dagens møte.</p>				JA
	12.	Godkjenning av dagens protokoll.	Protokollen ble gjennomgått og godkjent.				JA
	13.	Godkjenning av innkallingen.	Rune Mathisen bemerket at sakskartet ble sendt ut seint denne gangen. For fremtiden ba han om at sakskartet sendes ut 1 uke før møtet, og at de saker som ikke er ferdig heller ettersendes. Det ble opplyst at det i sakskartet står feil dato for neste møte. Neste møte er fredag 3. mai (ikke 2. mai som det står i innkallingen. Vedtak: Innkallingen ble enstemmig godkjent.				JA
	14.	Tilbakemelding på forvaltningsrevisjonsrapport "Rus og psykisk helse - 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:
-------	----------	------	---------	--------------------	------------	-------------	---------

Tidligere vedtak for oppfølging:

--	--	--	--	--	--	--	--







Skien kommune  
KONTROLLUTVALGET

**Sak 30/24: BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR NESTE  
FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT.**

## KONTROLLUTVALGET

### BESTILLING AV PROSJEKTPLAN – NESTE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT.

I møte den 09.02.2024, sak 3/24, ble Risikoanalyse 2024 og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskaper vedtatt.

Samtidig ble det vedtatt bestilt en prosjektplan for det første (og eneste) prosjektet under eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskaper, og denne ble behandlet i møte den 15.03.2024 (sak 15/24).

For å sikre framdrift i gjennomføringen av planen, bør kontrollutvalget bestille prosjektplan for det neste prosjektet nå, slik at denne kan legges fram på Kontrollutvalgets møte den 7. juni 2024.

Jeg antar det ikke har oppstått noe siden planen ble vedtatt i møte 09.02.2024 og av bystyret 07.03.2024.

Forslag til vedtak: Det bestilles prosjektplan for det neste vedtatte forvaltningsrevisjonsprosjektet på lista; 1. Personalforvaltning.

Prosjektplanen legges fram for kontrollutvalget i møte 07.06.2024.

Skien, den 24. april 2024



Anne Torunn Berge  
sekretær