



MØTEINNKALLING

Utvalg: KONTROLLUTVALGET

Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset

Møtedato: Fredag 21. februar 2025

Tidsramme: 09:00 – 10:30 (?)

I henhold til vedtak i møte 07.02.2025 innkalles det herved til ekstra kontrollutvalgsmøte.

Til behandling foreligger følgende saker:

Saksnr.: TITTEL:

Sak 13/25: GODKJENNING AV INNKALLINGEN.

Sak 14/25: UTSATT SAK:
OPPFØLGING AV SAK 72/24 EVENTUELT; FORESPØRSEL TIL ADMINISTRASJONEN:
PRISIPPIELLE SPØRSMÅL VEDRØRENDE KOMMUNENS FINANSREGLÉMENT
OG MENNESKERETTIGHETSBRUDD.

Sak 15/25: PROSJEKTPLAN - EIERSKAPSKONTROL/FORVALTNINGSREVISJON –
BJORDSTADDALEN.

Sak 16/25: EVENTUELT.

Sak 17/25: 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 17. februar 2025

Torhild Jensen (sign.)
leder av kontrollutvalget


Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



Skien kommune

KONTROLLUTVALGET

**Sak 14/25: UTSATT SAK:
OPPFØLGING AV SAK 72/24 EVENTUELT:
FORESPØRSEL TIL ADMINISTRASJONEN:
PRINSIPPIELLE SPØRSMÅL VEDRØRENDE
KOMMUNENS FINANSREGLEMENT OG
MENNESKERETTIGHETSBRUDD.**

KONTROLLUTVALGET

UTSATT SAK 2/25: OPPFØLGING AV SAK 72/24 EVENTUELT; FORESPØRSEL TIL ADMINISTRASJONEN: PRINSIPPIELLE SPØRSMÅL VEDRØRENDE KOMMUNENS FINANSREGLEMENT OG MENNESKERETTIGHETS- BRUDD.

I møte 07.02.2025 ble sak 2/25 utsatt.

- ./.
- Saksutredningen følger vedlagt og saken legges på nytt fram for Kontrollutvalget uten forslag til vedtak.

Skien, den 14. februar 2025



Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



Skien kommune

KONTROLLUTVALGET

**Sak 02/25: OPPFØLGING AV SAK 72/24 EVENTUELT;
FORESPØRSEL TIL ADMINISTRASJONEN;
PRINSIPPIELLE SPØRSMÅL VEDRØRENDE
KOMMUNENS FINANSREGLEMENT OG
MENNESKERETTIGHETSBRUDD.**

KONTROLLUTVALGET

OPPFØLGING AV SAK 72/24 EVENTUELT; FORESPØRSEL TIL ADMINISTRASJONEN: PRINSIPPIELLE SPØRSMÅL VEDRØRENDE KOMMUNENS FINANSREGLEMENT OG MENNESKERETTIGHETSBRUDD.

I møte 06.12.2024, under sak 72/24 Eventuelt, ble det fattet følgende vedtak:

Rune Mathisen redegjorde for bystyrets vedtak i bystyresak 173/24.

Kontrollutvalget vedtok at det arbeides videre med en problemstilling i forhold til finansreglementet og menneskerettighetsbrudd til møte 07.02.2025, både de finansielle sidene og det mer prinsipielle spørsmålet om hva som bør gjøres dersom et folkevalgt organ bryter et politisk reglement.

Økonomisjef Heidi Roheim vil gjennomgå kommunens finansreglement i møtet.

Oppdragsansvarlig revisor Inger Lise Døvle vil være tilstede i møtet.

Saken oversendes Kontrollutvalget uten forslag til vedtak.

Skien, den 28. januar 2025



Torhild Jensen
lede



Anne Torunn Berge
sekretær for kontrollutvalget



Skien kommune
KONTROLLUTVALGET

**Sak 15/25: PROSJEKTPLAN - EIERSKAPSKONTROLL/
FORVALTNINGSREVISJON -
BJORDSTADDALEN.**

KONTROLLUTVALGET

PROSJEKTPLAN – EIERSKAPSKONTROLL/FORVALTNINGS-REVISJON - BJORDSTADDALEN.

Kontrollutvalget vedtok i møte den 07.02.2025, å bestille prosjektplan for eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon om Bjordstaddalen Næring AS;

Det bestilles en prosjektplan for selskapskontroll/forvaltningsrapport i selskapet Bjordstaddalen Næring AS.

En prosjektplan bes fremlagt i et ekstra kontrollutvalgsmøte den 21.02.2025.

Bestillingen ble vedtatt på bakgrunn av bystyrets vedtak i sak 3/25.

./ Med bakgrunn i ovennevnte vedtak er det mottatt en prosjektplan, datert 14.02.2025. Prosjektplanen følger vedlagt.

Vestfold og Telemark revisjon IKS vil presentere prosjektplanen i møte den 21.02.2025.

Bystyrets vedtak, og bakgrunnen for vedtaket, er gjengitt innledningsvis i prosjektplanen.

Videre redegjør revisjon om hvorfor problemstillingene de foreslår bør gjennomføres som en kombinasjon av eierskapskontroll (problemstilling 1) og forvaltningsrevisjon (problemstilling 2) i Bjordstaddalen Avfallsselskap AS.

Som det fremgår av vedlagte prosjektplan foreslår revisjon følgende problemstillinger:

- Har eierstyringen i Bjordstaddalen Avfallsselskap AS vært i samsvar med kommunens eierskapsmelding og andre relevante føringer? Her vil vi blant annet se på:
 - Generalforsamlinger og eiermøter
 - Annen informasjon mellom eier og selskap
- Har styret i Bjordstaddalen Avfallsselskap AS opptrådt i samsvar med gjeldende krav og føringer i utbyttesaken? Her vil vi se på:
 - Låneavtalen
 - Utbyttereguleringene i aksjeloven.

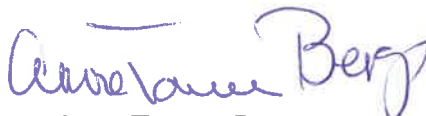
Det kan bli behov for å justere ordlyden i problemstillingene. Vesentlige endringer vil bli avklart med kontrollutvalget.

Videre foreslår revisjon å avgrense eierskapskontrollen/forvaltningsrevisjonen til kun å omhandle om låneopptaket og selskapets beslutning om å ikke gi utbytte og informasjonsflyten til kommunen og i kommunen om dette. Dette innebærer at de foreløpig ikke ser på årsaken til låneopptaket, ikke vurderer selskapets retningslinjer og regler om nærstående, og ikke ser på fusjonsprosessen.

Revisjon kan starte arbeidet i april, og de kan rapportere til kontrollutvalgets møte i juni, men må ta forbehold om at de sannsynligvis ikke vil rekke å ferdigstille endelig rapport til juni-møtet.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget slutter seg til den fremlagte prosjektplan om at en undersøkelse gjennomføres som en kombinasjon av eierskapskontroll (problemstilling 1) og forvaltningsrevisjon i selskap (problemstilling 2).

Skien, den 14. februar 2025



Anne Torunn Berge
sekretær



MOTTATT

14 FEB. 2025

Dato 14.02.2024	Oppdragsnr.: 4003 404
Side 1 av 4	Utarbeidet av: AHS

Prosjektplan

– eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon - Bjorstaddalen

Bestilling og bakgrunn

Kontrollutvalget i Skien kommune har bestilt prosjektplan for eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon om Bjorstaddalen Næring AS i sak 05/25. Bakgrunnen for bestillingen er bystyrets vedtak i sak 3/25: Bystyret vedtok følgende:

Bystyret i Skien ber kontrollutvalget om å gjennomføre en selskapskontroll av Bjorstaddalen Næring AS for å vurdere om kommunens eierstyring har vært forsvarlig, og om selskapets økonomiske disposisjoner er i samsvar med kommunens forventninger og interesser.

Kontrollutvalget skal i særlig grad undersøke om selskapet har inngått låneavtaler som inneholder vilkår som begrenser utbetaling av utbytte, og i så fall hvordan slike avtaler har blitt besluttet og kommunisert til eieren. Det skal også vurderes om bystyret som eier har fått tilstrekkelig informasjon på riktig tidspunkt, og om det har vært tilfredsstillende styringsdialog mellom selskapet og kommunen. Kontrollutvalget bes videre om å vurdere om det er behov for å styrke kommunens eieroppfølging gjennom endringer i Skien kommunes eierskapsmelding.

Videre bes kontrollutvalget om å gi en foreløpig tilbakemelding innen 10. juni 2025 om hvorvidt ytterligere selskapskontroll er nødvendig, og i så fall hvilken metode og omfang som anbefales for en grundigere undersøkelse. Kontrollutvalgets rapport skal legges frem for bystyret så snart undersøkelsen er ferdigstilt, med anbefalinger om eventuelle tiltak for å forbedre kommunens eierstyring og selskapsoppfølging.

Bakgrunnen for bystyrets vedtak er at Skien kommune hadde budsjettert med et utbytte fra Bjorstaddalen Avfallsanlegg AS på 13 mill. kr i budsjettet for 2024. Da innkallingen til generalforsamlingen i selskapet ble lagt fram for behandling i bystyret i sak 105/24 i juni 2024, ble det klart at styret i Bjorstaddalen Avfallsanlegg hadde innstilt på at det ikke skulle gis utbytte til eier, dvs. til kommunen. Dette var bystyret ikke informert om på forhånd. Bystyret anmodet selskapet om å vurdere utbytte på nytt og imøtekomme eiers forventning. Utbyttesaken ble fulgt opp videre i lukkede møter i formannskapet høsten 2024. Ut ifra oppslag i media, er inngåtte låneavtaler årsaken til at det ikke kan gis utbytte.

Bjorstaddalen Avfallsselskap AS var morselskap til Bjorstaddalen Næring AS. De to selskapene kunngjorde fusjonsbeslutning i oktober 2024, og fusjonerte i januar 2025, med

Bjorstaddalen Næring AS som overtakende selskap. Bystyret behandlet innkalling til ekstraordinær generalforsamling i Bjorstaddalen Næring AS i sak 3/25, der valg av nytt styre stod på agendaen.

Vår vurdering er at en undersøkelse av denne saken bør gjennomføres som en kombinasjon av eierskapskontroll (problemstilling 1) og forvaltningsrevisjon i selskap (problemstilling 2).

Kommunen hadde budsjettetert med utbytte fra Bjorsstaddalen Avfallsselskap AS. Eierskapskontrollen/forvaltningsrevisjonen må derfor rettes mot dette selskapet.

Problemstillinger:

Vi foreslår følgende problemstillinger:

- Har eierstyringen av Bjorstaddalen Avfallsselskap AS vært samsvar med kommunens eierskapsmelding og andre relevante føringer? Her vil vi blant annet se på:
 - Generalforsamlinger og eiermøter
 - Annen informasjon mellom eier og selskap
- Har styret i Bjorstaddalen Avfallsselskap AS opptrådt i samsvar i gjeldende krav og føringer i utbyttesaken? Her vil vi se på:
 - Låneavtalen
 - Utbyttereglene i aksjeloven

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

Kilder for revisjonskriterier

Revisjonskriteriene vil i hovedsak bli utledet fra:

- Kommunens eierskapsmelding
- Anbefalinger om godt eierskap (KS og eventuelt NUES)
- Aksjeloven
- Selskapets vedtekter

Avgrensning

Vi foreslår å foreløpig avgrense eierskapskontrollen/forvaltningsrevisjonen til kun å handle om låneopptaket og selskapets beslutning om å ikke gi utbytte og informasjonsflyten til kommunen og i kommunen om dette. Det innebærer blant annet at vi foreløpig ikke ser på årsaken til låneopptaket, ikke vurderer selskapets retningslinjer og regler om nærstående, og ikke ser på fusjonsprosessen.

Dersom det blir aktuelt å justere avgrensningene vil vi avklare det med kontrollutvalget.



Dato 14.02.2024	Oppdragsnr.: 4003 404
Side 3 av 4	Utarbeidet av: AHS

Metode

Metodene vil være intervju og dokumentgjennomgang. Vi vil gjennomgå relevant dokumentasjon om saken, herunder styresaker i selskapet.

Vi vil intervju ansvarlige for oppfølging av eierskap i kommunen – både fra politisk nivå og fra administrasjonen. Vi vil intervju daglig leder i selskapet. Vi vil også be om informasjon fra det avgåtte styret i Bjorstaddalen Avfallsselskap. Her må vi ta forbehold om at vi ikke har rett på informasjon fra tidligere styremedlemmer, jf. kommuneloven § 23-6, jf. § 23-10.

Vi forventer ikke å behandle personopplysninger ut over vanlige intervjudata fra ansatte, folkevalgte og styremedlemmer.

I denne saken kan det forekomme informasjon som er taushetspliktig etter forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 2, om tekniske innretninger og fremgangsmåter samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår. Dersom slik informasjon må framgå av rapporten, vil deler av rapporten bli unntatt offentlighet. Vi vil tilstrebe at rapporten i sin helhet kan være offentlig.

Oppstart og leveranse

Vi kan starte arbeidet i april. Vi kan rapportere til kontrollutvalgets møte i juni, men må ta forbehold om at vi sannsynligvis ikke vil rekke å ferdigstille endelig rapport til dette møtet. Oppdraget vil bli utført av Kirsti Torbjørnson og Anne Hagen Stridsklev.

14.02.2025

Anne Hagen Stridsklev
oppdragsansvarlig

Erklæring om at oppdragsansvarlig revisor er uavhengig

Oppdragsansvarlig revisor skal sørge for at forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 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. Jeg er også uavhengig i forhold til Bjorstaddalen Avfallsselskap AS og Bjorstaddalen Næring AS.

Det er ingen andre omstendigheter som påvirker min uavhengighet ved 4003404 Bjorstaddalen - 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, 14.02.2024

Anne Hagen Stridsklev