

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Arkivsak: 23/549
Møtedato/tid: 01.12.2023 kl. 09:00
Møtested: Fylkets hus, Steinkjer møterom smia

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Liv Tronstad på telefon 900 38 551, eller e-post: liv.tronstad@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 24.11.2023

Morten Resve (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Liv Tronstad
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
52/23	Referatsaker 01.12.2023
53/23	Forvaltningsrevisjon Kulturtilbudet til barn og unge – kulturskolen - Oppfølging av rapport
54/23	Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2024 Økonomiplan 2024-2027 - Utfordringsbildet
55/23	Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 – Oppfølging av nummerert brev Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF
56/23	Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 – Oppfølging av nummerert brev – Steinkjer kommune
57/23	Forholdet Steinkjer kommune og Petite Famille
58/23	Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
59/23	Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
60/23	Godkjenning av møteprotokoll 01.12.2023

Referatsaker 01.12.2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

01.12.2023

Saknr

52/23

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/68 - 8

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene til orientering

Vedlegg

Engasjementsbrev Revisjon Midt-Norge SA

Saksopplysninger

Følgende referater vil bli presentert i møtet:

1. Engasjementsbrev -- Steinkjer kommune

Steinkjer kommune
v/ Kommunedirektøren

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
2. oktober 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt-norge.no
T +47 907 30 300

ENGASJEMENTSBREV – STEINKJER KOMMUNE

1. Innledning

Revisjon Midt-Norge SA ble i kommunestyrets sak 17/74 valgt til revisor for Steinkjer kommune fra 1.01.2018. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og foretaksregnskapene der det er aktuelt og det foreligger avtale om revisjon, herunder konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal regnskapsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

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

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontaktperson forvaltningsrevisjon er Sunniva Tusvik Sæter.

Finansiell revisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)

-
- Antall psykisk utviklingshemmede
 - Tilskudd ressurskrevende tjenester
 - Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Knut Tanem.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides ved endringer i oppdraget eller dersom andre forhold tilsier dette. I tillegg utarbeides oppstartsbrev ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Etter endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapport er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter, det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og resultat av løpende revisjon i siste møtet før jul
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

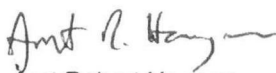
6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kommunens forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Vi ber om at dere underskriver og returnerer vedlagte kopi av brevet for å bekrefte at dere samtykker i vilkårene for revisjonen av regnskapet, herunder våre respektive ansvarsområder.

Med vennlig hilsen


Arnt Robert Haugan
Daglig leder

Direkte ☎ 922 53 981 eller ✉ arnt.robert.haugan@revisjonmidtnorge.no

Undertegnede bekrefter mottakelse og samtykker i vilkårene på vegne av Steinkjer kommune

(signert) 
Kommunedirektør

Forvaltningsrevisjon Kulturtilbudet til barn og unge – kulturskolen - Oppfølging av rapport

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Steinkjer kommune	Møtedato 01.12.2023	Saknr 53/23
Saksbehandler Liv Tronstad		
Arkivkode FE-217, TI-&58		
Arkivsaknr 21/311 - 10		

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp, og rapportere dette tilbake til kommunestyret (jf. kommuneloven § 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5).

I sak 48/22 behandlet kontrollutvalget Forvaltningsrevisjon Kulturtilbudet til barn og unge – kulturskolen.

I rapporten anbefalte revisor kommunen å:

- følge opp om tiltak som søskenmoderasjon har innvirkning på kapasiteten i kulturskolen
- følge opp om tiltak som søskenmoderasjon har innvirkning på deltakelse, avhengig av sosioøkonomisk og geografisk bakgrunn
- følge opp resultater fra brukerundersøkelse, særlig der resultatene er gjennomgående svakere enn for landsgjennomsnittet
- sørge for regelmessig dialog mellom kulturskolerektor og ledergruppa i oppvekstetaten

Rapporten ble oversendt kommunestyret som gjorde slikt vedtak i sak 62/22:

- Kommunestyret tar rapporten til orientering*
- Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger, og rapportere tilbake til kontrollutvalget innen utgangen av august 2023 om hvordan dette er gjort.*
- Kommunestyret ber om at ny og oppdatert virksomhetsplan (utviklingsplan) for kultur utarbeides*

(Kommunestyrets vedtak var i tråd med kontrollutvalgets forslag.)

Kommunedirektøren er på bakgrunn av kommunestyrets behandling bedt om å orientere om sin oppfølging av anbefalingene i rapporten.

Rapporten kan leses på Konsek Trøndelag sin nettside møtedato 25. november 2022 - sak 48/22:

<https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2022/01/0019-Vedlegg-Kulturtilbudet-til-barn-og-unge-kulturskolen-Rapport.pdf>

Eller på kommunens kommunestyremøte 14. november 2022 - sak 62/22:

https://prod01.elementscloud.no/publikum/840029212_PROD-840029212/DmbMeeting/406

Vurdering

Kontrollutvalget har i henhold til kommuneloven med forskrifter et ansvar for å følge opp tidligere gjennomførte eierskapskontroller og forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget må ut fra informasjonen som gis vurdere om kommunedirektørens tilbakerapportering svarer ut kommunestyrets vedtak, og om oppfølgingen av saken med dette kan avsluttes fra kontrollutvalget sin side eller må følges opp videre.

Tilbakerapportering til kommunestyret kan normalt gjøres gjennom kontrollutvalgets årsmelding, men i helt spesielle tilfeller som egen sak til kommunestyret

Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2024 Økonomiplan 2024-2027 - Utfordringsbildet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

01.12.2023

Saknr

54/23

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/517 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Saksopplysninger

Kommunedirektøren har den 26. oktober lagt frem forslag til årsbudsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027. Dette kan leses på kommunens nettside.

Formannskapet skal i slutten av november (28. november) avgi sin innstilling til kommunestyret. Formannskapets innstilling skal ligge til offentlig ettersyn i minimum to uker før det behandles i kommunestyret den 13. desember.

Kommunedirektøren er bedt om å gi en orientering om sitt forslag til budsjett 2024 økonomiplan 2024-2027, og utfordringsbildet kommunedirektøren ser.

Vurdering

Denne saken er ment som en orientering fra kommunedirektøren til kontrollutvalget på de utfordringer som ligger i hans forslag til budsjett 2024 økonomiplan 2024-2027.

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering

Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 – Oppfølging av nummerert brev Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

01.12.2023

Saknr

55/23

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/94 - 48

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra skogsjefen og revisors uttalelse til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en ny skriftlig redegjørelse fra skogsjefen. Frist for tilbakemelding settes til utgangen av mars 2024.

Vedlegg

Tilbakemelding fra revisor - Etterlevelseskontroll 2022 og Nr brev - Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket

Internkontroll 2023

Risikovurdering

Saksopplysninger

Viser til kontrollutvalgets sak 36/23 Revisoruttalelse Forenklet etterlevelseskontroll 2022 Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber skogsjefen om en skriftlig redegjørelse om hvordan Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF vil oppfylle kravene i kommunelovens § 9-13 Internkontroll i kommunalt og fylkeskommunalt foretak. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 01.11.2023.

Revisor hadde i tilknytning til saken avgitt et nummerert brev til kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Kontrollutvalget har mottatt skogsjefens tilbakemelding samt revisors vurdering av denne.

Revisor konkluderer slik:

Ut fra den tilbakemeldingen som er gitt opp mot kriterier i punkt 1) anses kriteriene i det vesentlige ikke etterlevd pr 01.11.2023

Kriterier i punkt 2) ansa i det vesentlige ikke etterlevd pr 01.11.2023

Vurdering

Skogsjefens svar og revisors vurdering tilsier at Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF fortsatt ikke oppfyller kravet iht. kommuneloven § 9-13 om internkontroll. Særsilt rapportering til kommunestyret om saken kan derfor bli påkrevd om dette ikke kommer på plass innen rimelig tid.

Det anbefales at kontrollutvalget tar tilbakemeldingene fra skogsjefen og revisor til orientering, og samtidig be om en ny skriftlig redegjørelse fra skogsjefen.

Til kontrollutvalget for
Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Ny uttalelse

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

Det ble den 29.juni 2023 utstedt et nummerert brev nr 1 til kontrollutvalget hvor vi orienterte om at revisor hadde gitt følgende modifiserte konklusjon:

Fra nummerert brev siteres:

Vi har avgitt en modifisert uttalelse som er begrunnet i at:

- Kriterier i punkt 1) anses i det vesentlige ikke etterlevd.
- Kriterier i punkt 2) anses i det vesentlige ikke etterlevd.

Det henvises til uttalelsen med hensyn til hva de gitte kriterier omfatter.

Det er på den bakgrunn gitt følgende konklusjon:

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» grunn til å anta at Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 9-13 Internkontroll i kommunalt og fylkeskommunalt foretak, for valgte kriterier

I sak 36/23 i kontrollutvalget ble foretaket bedt om en skriftlig redegjørelse om hvordan foretaket vil oppfylle kravene i kommunelovens § 9-13 Internkontroll i kommunalt og fylkeskommunalt foretak. Redegjørelsen fikk en frist til 01.11.2023. Revisor har i mail datert 01.11.2023 fått oversendt to dokument. På denne bakgrunn har tatt en ny gjennomgang av valgte kriterier.

Selve uttalelsen:

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF sin etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2022 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

1) Internkontroll

- a. Hvordan sikrer og kontrollerer daglig leder at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i foretaket?
- b. Har daglig leder en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset foretakets/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
- c. Har daglig leder rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?

2) Rapportering

- a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til styret og kommunestyret?
- b. Hvor ofte rapporteres det?

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 kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA 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

1) Internkontroll

Daglig leder opplyser at Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF er en organisasjon med 3 faste ansatte. En av de to utarbeidende ansatte er leder for laget og rapporterer jevnlig til daglig leder. Det gjennomføres årlige medarbeidersamtaler. Kommunens HMS-koordinator får kvartalsvis melding om eventuelle skader/sykemeldinger.

Daglig leder opplyser at kommuneskogen fom 2024 skal innføre en årlig ledelsens gjennomgang av internkontrollen. Foretaket skal også i løpet av 2024 knytte seg til kommunens kvalitetssystem EQS. Revisor er kjent med at det i EQS systemet meldes avvik, og at avviksprosessen frem til avviket er lukket, følges opp. I tillegg er det muligheter for å legge inn vedtatte styrende dokumenter, rutiner, skjema med mere.

Daglig leder opplyser at Steinkjer kommuneskoger vil utarbeide og ha de nødvendige rutiner og prosedyrer, samt avdekke og følge opp avvik og risikoer for avvik. Disse vil bli innarbeidet i EQS.

Foretaket har utarbeidet et skjema for risikoanalyse knyttet opp mot aktiviteter med vurdering av risiko rangert etter sannsynlighet og konsekvens.

Vurdering med hensyn til kriteriene i pkt 1)

Ifølge daglig leder legges det opp til mer systematisk dokumentasjon og utarbeidelse av rutiner og prosedyrer i 2024 ved å knytte seg opp mot kommunens kvalitetssystem EØS. Kommuneskogen er liten organisasjon og omfanget må derfor tilpasses foretakets størrelse.

Ut fra den tilbakemelding som er gitt opp mot kriterier i punkt 1) anses kriteriene i det vesentlige ikke etterlevd pr 1.11.2023.

2) Rapportering

Det opplyses i tilbakemeldingen om rutiner for rapportering av perioderegnskap og driftsregnskap til henholdsvis kommuneadministrasjonen, styret og foretaksmøtet. I og med at rapporteringen i punkt 2) går på rapportering av internkontroll og statlige tilsyn, så kan vi ikke se at regnskapsrapporteringen er dekkende for den type rapportering som etterspørres.

Det henvises også til rapportering i foretakets årsmelding. Vi kan ikke se at årsmeldingen for 2022 omhandler verken rapportering om internkontroll eller eventuelle resultater fra statlige tilsyn.

Kriterier i punkt 2) anses i det vesentlige ikke etterlevd pr 1.11.2023.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» grunn til å anta at Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 9-13 Internkontroll i kommunalt og fylkeskommunalt foretak, for valgte kriterier

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF sin informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Namsos, den 13.11.2023



Heidi Galguften
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF

Internkontroll for Steinkjer kommuneskoger – Ogndalsbruket KF

Steinkjer kommuneskoger hovedoppgaver, mål og organisering

- Forvaltningen av Steinkjer kommuneskoger – Ogndalsbruket KF skal baseres på en bærekraftig og utholdende utnyttelse av alle ressurser. Det skal drives en fremtidsrettet flersidig naturforvaltning, slik at den samlede samfunnsmessige nytteverdi blir størst mulig.
 - Natur og miljøvern skal inngå ved utarbeidelse av strategier og handlingsplaner for alle satsingsområder.
 - Steinkjer kommuneskoger – Ogndalsbruket KF skal utvikle og produsere fellesgoder til Steinkjersamfunnet og besøkende. Virksomheten skal være basert på en bærekraftig utnyttelse av naturressurser.
 - Kommuneskogene skal bidra til størst mulig produksjon av fellesgoder.
 - Aktiviteten i kommuneskogen skal minimum være selvfinansierende, med ambisjon om å gi økonomisk bidrag til eierne på sikt.
 - Kommuneskogen skal være en aktiv og synlig aktør.
 - Kommuneskogen skal være en trygg og interessant arbeidsplass.
-
- Steinkjer kommuneskoger har 3 faste ansatte.
 - En av de to utearbeidende ansatte er leder for laget og rapporterer jevnlig til daglig leder.
 - Det gjennomføres årlige medarbeidersamtaler.
 - Kommunens HMS-koordinator får kvartalsvis melding om eventuelle skader/sykmeldinger.
 - Driftsregnskapet rapporteres til styret 4-5 ganger i løpet av året. Alltid som egen sak på saklista.
 - Perioderapporter regnskap leveres kommuneadministrasjonen (administrasjonen rapporterer videre til offentlig myndighet jfr. forskrift) 3-4 ganger/år.
 - Det rapporteres om årsmelding og årsregnskap til foretaksmøtet en gang/år.
 - Kommuneskogens verneombud ligger under Steinkjer kommunes hovedvernombud.
 - Kommuneskogen skal innføre etterlevelseskontroll, ledelsens gjennomgang en gang pr år. Foretaket starter med denne gjennomgangen i 2024.
 - Steinkjer kommuneskoger skal i løpet av 2024 knytte seg til kommunens kvalitetssystem, EQS. Vi vil i tillegg knytte oss til kommunens overordna internkontrollsystem.

Steinkjer kommuneskoger skal videre ha nødvendige rutiner og prosedyrer, samt avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik.

Ved å dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig har foretaket utarbeidet et skjema for risikoanalyse. Her er det listet opp aktiviteter med vurdering av en viss form for risiko. (Se vedlegg).

Risikovurdering

Nr	Aktivitet	Risiko	Sannsynnighet	Konsekvens	Resultat (S x K)	Ansvar	Tiltak
1	Transport i arbeidet	Personskade	2	5	10	Den enkelte medarbeider	Bruk av sikkerhetsseler og kjøretøy skal være EU-godkjent. Medarbeider melder ifra på forhånd hvor man til enhver tid vil oppholde seg
2	Bruk av motorsag/ryddesag og våpen	Personskade ved sår-slag eller klemskader	3	3	9	Den enkelte medarbeider og daglig leder	Det skal være full bruk av verneutstyr samt godkjent opplæring/vedlikeholdskurs, våpenkort i bruk av utstyret. Medarbeider melder ifra på forhånd hvor man til enhver tid vil oppholde seg
3	Vedproduksjon	Sag- eller klemskader	2	3	6	Den enkelte medarbeider og daglig leder	Bruk av verneutstyr og opplæring av vedmaskina og traktor. Medarbeider melder ifra på forhånd hvor man til enhver tid vil oppholde seg
4	Sprøyting av uønskede arter	Uhell med sprøytevæske på kroppen	3	1	3	Den enkelte medarbeider og daglig leder	Det er kun personer med godkjent sprøytesertifikat som kan utføre dette arbeidet. Medarbeider melder ifra på forhånd hvor man til enhver tid vil oppholde seg
5	Ferdsel til fots i forbindelse med diverse arbeid i utmark	Fall i vann, fra skråninger	4	1	4	Den enkelte medarbeider	Bruk av stødige og solide utmarkssko. Medarbeider melder ifra på forhånd hvor man til enhver tid vil oppholde seg
6	Frostskader	Kjøring med snøskuter i kulde. Arbeid ellers i kaldt vær/sludd	4	2	8	Den enkelte medarbeider	Bruk av solide og varme klær/utstyr. Medarbeider melder ifra på forhånd hvor man til enhver tid vil oppholde seg

Risikovurdering

Nr	Aktivitet	Risiko	Sannsynnighet	Konse- kvens	Resultat (S x K)	Ansvar	Tiltak
7	Mobbing og/eller trakassering på arbeidsplassen	Uønsket fravær, dårlig arbeidsmiljø Tapt produksjon	1	3	3	Daglig leder	Medarbeidersamtaler. Har møte med alle medarbeidere samlet min. 1 gang/mnd. Økt involvering med ansatte. Medarbeider melder ifra på forhånd hvor man til enhver tid vil oppholde seg

Risikoskalering: 0–25

0-5: Meget lav

6-10: Lav

11-15: Middels

16-25: Høy

Konsekvens: 5-Kritisk/svært alvorlig, 4-Alvorlig, 3-Moderat, 2-Lav/mindre, 1-Ubetydelig

Sannsynlighet: 5-Svært stor, 4-Stor, 3-Moderat, 2-Liten, 1-Meget liten

Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelsesk kontroll 2022 – Oppfølging av nummerert brev – Steinkjer kommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

01.12.2023

Saknr

56/23

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/94 - 49

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra kommunedirektøren til foreløpig orientering.

Vedlegg

Kommunedirektørens tilbakemelding - Forenklet etterlevelsesk kontroll - Steinkjer kommune 2022

Saksopplysninger

Viser til kontrollutvalgets sak 38/23 Revisoruttalelse Forenklet etterlevelsesk kontroll 2022 Steinkjer kommune der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.*
2. *Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i kommunelovens § 25-2. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 01.11.2023.*

Revisor hadde i tilknytning til saken avgitt et nummerert brev til kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Kommunedirektørens tilbakemelding er mottatt, og vedlagt saken. Denne viser at kommunedirektøren har iverksatt arbeidet med etablering av en helhetlig og sammenhengende internkontroll, der også rapporteringskravene i kommunelovens § 25-2 vil være del av internkontrollsystemet. I kommunedirektørens årshjul er rapportering til kommunestyret lagt i inn i mars.

Kommunedirektørens tilbakemelding har ikke vært til vurdering hos revisor.

Vurdering

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at regnskapsrevisorens påpekinger blir rettet eller fulgt opp.

Kommunedirektørens svar viser at kommunen har en plan for hvordan de skal få brakt de påpekte forhold i nummerert brev i orden. Hvordan dette blir gjort i praksis vil først bli klart til neste år, jf. kommunens årshjul.

Regnskapsrevisor vil også følge opp dette, og kontrollutvalget kan ta tilbakerapporteringen fra kommunedirektøren til foreløpig orientering.



Revisjon Midt

Vår ref.:
2023/4683-62113/2023/GUNAUR1

Deres ref.:

Dato:
17.11.2023

Forenklet etterlevelseskontroll - Steinkjer kommune 2022 -

Kommunedirektøren har iverksatt arbeidet med etablering av en helhetlig og sammenhengende internkontroll, der også rapporteringskravene i kommunelovens § 25-2 vil være del av internkontrollsystemet. Dette arbeidet omfatter både enhetsspesifikk internkontroll, system for internkontroll for sektorovergripende prosesser og for støtteprosesser.

Kommunen har fram til nå arbeidet noe fragmentert med internkontroll, og det gjøres nå et arbeid for å samle dette i et overordna system som bedre ivaretar kommunedirektørens ansvar for internkontroll i alle ledd.

Det å etablere et kvalitativt godt internkontrollsystem i alle ledd vil forutsette at alle enheter gjennomgår sin fagspesifikke internkontroll med sikte på å tilpasse sin internkontroll til informasjonsbehovet kommunedirektøren har for å svare på kommunelovens krav. Det samme er tilfellet for sektorovergripende prosesser og støttefunksjoner. Kommunedirektøren har derfor satt ned en tverrsektoriell arbeidsgruppe som arbeider med å etablere disse elementene i et overordna internkontrollsystem. Dette systemet vil være basert på disse elementene:

- Samsvarsvurdering, altså en oversikt over relevant lovverket, forskrifter og eventuelle tillatelser/konsesjoner som den enkelte enhet, sektorovergripende prosesser eller støttefunksjoner skal forholde seg til
- Risikovurdering av prosesser og oppfyllelse av lovkrav
- Rutiner/prosedyrer basert på risikovurderingene og arbeidsprosessene, herunder rutine for aggregering av informasjon fra ledelsens gjennomgåelse i alle ledd i organisasjonen som grunnlag for kommunedirektørens rapport til kommunestyret jfr kommunelovens § 25-2 vedrørende internkontroll må etableres av arbeidsgruppa
- Rutine for internrevisjon i den enkelte enhet, sektorovergripende og felles
- Felles grunnmal for årlig ledelsens gjennomgåelse, som er sikkerheten for at enhetsvis, sektorovergripende og støttefunksjonenes internkontroll faktisk fungerer på alle nivå i organisasjonen

Dette arbeidet vil kreve noe tid, bla a for å justere og i noen tilfeller etablere alle elementene i internkontrollsystemet i alle delene av organisasjonen.

Etter etterlevelsekontrollen har Steinkjer kommune hatt tilsyn fra datatilsynet. Dette tilsynet ga kommunen god hjelp til å avdekke risikomoment i støttefunksjonene datasikkerhet og personvern.

I kommunedirektørens årshjul er rapportering til kommunestyret lagt i inn i mars. For 2024 vil dette bety rapportering til kommunestyret i møte 17.april. Det er lite trolig at første rapport vil være basert på et fullstendig operativt helhetlig internkontrollsystem, men denne første rapporten vil være en viktig test på om aggregering av informasjon inn til kommunedirektøren fungerer slik at kommunedirektøren oppfyller kravet som er stilt i kommuneloven til rapportering. Rapportering ihht årshjulet vil også inneholde rapportering av gjennomførte statlige tilsyn siste år.

Med hilsen

Bjørn Kalmar Aasland
Kommunedirektør

Gunvor Aursjø
kommunalsjef

Elektronisk dokumentert godkjenning uten underskrift.

Forholdet Steinkjer kommune og Petite Famille

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

01.12.2023

Saknr

57/23

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/374 - 31

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en undersøkelse, og ber revisor legge fram en prosjektplan for kontrollutvalget, som skisserer problemstillinger, ressursbruk og tidsramme.
2. Undersøkelsen bør omfatte:
 - Hvilke vurderinger administrasjonen la til grunn i forkant av avtaleinngåelsen
 - Om avtalens omfang er vurdert opp mot konsesjonskontraktsregelverket
 - Hvilke habilitetsvurderinger administrasjonen har gjort
 - Hvordan har kommunen sikret seg økonomisk
 - Eventuelle andre forhold som er relevante for saken

Vedlegg

Orientering fra Kommunedirektøren 19-23 - Familie Tidslinje serveringsaktør kulturkvartalet T-A 20.11.2023 Kommunen avviste at Familie-avtalen....

Saksopplysninger

Saken fremmes for å bedre belyse avtalen mellom Steinkjer kommune og Petite Famille om bl.a. servering på det nye kulturhuset.

Viser til kontrollutvalgets møt 1. september - sak 34/23 Orientering fra kommunedirektøren - Forholdet Steinkjer kommune og «nye» Famille, der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering
2. På bakgrunn av informasjonen som er gitt finner kontrollutvalget ikke grunn til å gå videre med saken.

Orienteringen som ble gitt er vist i vedlegg. Kontrollutvalget var i utgangspunktet tilfreds med orienteringen, noe som gjenspeilet seg i kontrollutvalgets vedtak.

I ettertid har det vist seg at informasjonen som ble gitt ikke var fullstendig. Det ble bl.a. ikke informert om at «nye» Famille, omtalt nå som Petite Famille, ikke bare skulle drive restaurant, men hadde også fått en eksklusiv rett til all servering både på kulturhuset og samfunnshuset. Avtalen var i utgangspunktet ikke tidsbegrenset. Det ble heller ikke informert om omfanget av avtalen var vurdert opp mot konsesjonskonkurransereguleringen.

Opprinnelig samarbeidsavtale er signert 10. juli mellom og Famille ved Liten by store opplevelser AS og Steinkjer kommune, og leiekontrakt er signert 10. juli mellom Liten by store opplevelser AS og Steinkjer kulturbygg AS. Samarbeidsavtalen er senere endret.

Vurdering

Kontrollutvalgets vedtak om ikke å gå videre med saken ble fattet på mangelfullt grunnlag. Kommunedirektørens orientering belyste ikke omfanget av avtalen, om avtalen er blitt vurdert opp mot konsesjonskontraktsregelverket, eventuelt hvorfor ikke. Sekretariatet mener at det er uheldig at disse spørsmålene fortsatt står ubesvart, og at saken stadig omtales i media. Det er likevel opp til kontrollutvalget selv å vurdere om utvalget vil undersøke saken nærmere. Det skisseres her tre alternativer for kontrollutvalget:

Alternativ 1:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Alternativ 2:

Kontrollutvalget ber om en ny orientering fra kommunedirektøren etter en nærmere bestilling.

Alternativ 3:

Kontrollutvalget ber revisor undersøke saken. Revisors undersøkelse bør i så fall bl.a. klargjøre:

- Hvilke vurderinger lå til grunn i forkant av avtaleinngåelsen
- Har omfang av avtalen blitt vurdert opp mot konsesjonskontraktsregelverket
- Hvilke habilitetsvurderinger er gjort, og gjøres
- Hvordan har kommunen sikret seg økonomisk
- Annen relevant informasjon

Ved å ta saken til orientering (alternativ 1) vil det fortsatt være spørsmål som ikke er besvart. Kontrollutvalget bør som kommunestyrets kontrollorgan sørge for at disse spørsmålene blir besvart. En orientering fra kommunedirektøren (alternativ 2), kan gi svar på de nevnte spørsmålene. Sekretariatet mener likevel at en undersøkelse utført av kommunens revisor (alternativ 3), vil være best egnet:

- Revisor er uavhengig av administrasjonen og vil gjøre objektive vurderinger av saken.
- Hvis det er gjort feil i avtaleprosessen, kan den nevnte undersøkelsen bidra til læring og forbedring i framtidige prosesser.
- Undersøkelsen kan medvirke til at saken får sin avslutning i media, noe som vil være positivt for de involverte og for kommunens omdømme.

I forslaget til vedtak er det lagt til grunn at kontrollutvalget bestiller en undersøkelse fra revisor, men utvalget må selv ta stilling til hvordan det vil håndtere saken.

Kulturkvartalet Steinkjer



TIDSLINJE SERVERINGSÅKTØR KULTURKVARTALET STEINKJER

- 10.12.2019 WSP ved Jomar Ertsgaard får oppdraget med å starte prosessen rundt serveringsaktør for kulturkvartalet Steinkjer
- 20.01.2019 WSP sine jurister avklarer at dette er snakk om å finne en leietaker, og at dette ikke er snakk om en offentlig anskaffelse som kommer inn under anbudsregelverket. Prosessen startes opp med utarbeidelse av annonser til ulike mediekanaler.
- 22.01.2020 Ferdig saksfremlegg som beskriver prosessen sendes til formannskapet og vedtas politisk (politisk sak 17/2020. dato for behandling 30.01.2020)
- 18.11.2020 Annonseringen etter serveringsaktør starter.
- 01.12.2020 Tre aktører melder seg: Chef, Famille, og Kulturpuben Vårt hjem
- 07.01.2021 Det gjennomføres møter med Famille og Vårt Hjem på Teams (Covid)
- 18.01.2021 **Chef takker nei**
- 28.01.2021 **Famille takker nei**
- 02.02.2021 Kulturpuben Vårt hjem svarer opp på en rekke punkter og det jobbes videre med dem
- 15.04.2021 Aktøren Tre stuer sjekkes ut, men konseptet passer ikke for noen av partene
- 31.08.2021 Etter en del frem og tilbake signeres det en intensjonsavtale med kulturpuben vårt hjem

TIDSLINJE SERVERINGSÅKTØR KULTURKVARTALET STEINKJER

- 18.01.2022 Det blir avklart at kulturpuben vårt hjem ikke blir med inn som serveringsaktør.
- 01.04.2022 Jomar Ertsgaard slutter i WSP. Kulturkvartal prosjektet har kommet så langt at det ikke er aktuelt med en ny aktør i denne rollen.
- 14.06.2022 Møte med Famille etter at de har meldt sin interesse via ordfører Anne Berit Lein
- 20.09.2022 Noen få møter utover høsten med Famille uten at noe konkret kommer på banen
- 22.02.2023 Befaring i Steinkjer kulturhus med Rune Kristian Elnan og Kristel Knutsdatter
- 09.03.2023 Møte med Famille på Levanger med fremleggelse av kontraktsforslag
- 13.06.2023 Famille forventer en avklaring denne uken
- 19.06.2023 Famille konkursen på Steinkjer gjøres kjent via media (ingen direkte kommunikasjon med kommunen)
- 27.06.2023 Leif Terje Nilsen informeres muntlig av Kristel Knutsdatter om at det arbeides med ny oppstart for Famille Steinkjer, men at ingenting er avklart med bobestyrer.
- 30.06.2023 Det avholdes et møte mellom Steinkjerbygg, Kristel Knutsdatter, Rune Elnan og Leif Terje Nilsen om hvordan byggeprosjektet ligger an i forhold til å håndtere en eventuell oppstart i serveringslokalene. Fortsatt ingen avklaring om kjøp av boet.

TIDSLINJE SERVERINGSAKTØR KULTURKVARTALET STEINKJER

- 10.07.2023 Nyheten om Familie og hvem som nå blir aksjonærer meddeles over telefon til Leif Terje Nilsen.
- 10.07.2023 Selskaps og habilitetsvurderinger gjøres
- 11.07.2023 Leiekontrakt signeres mellom Liten by store opplevelser AS og Steinkjer kulturbygg AS
- 11.07.2023 Samarbeidsavtale signeres mellom og Liten by store opplevelser AS og Steinkjer kommune

VURDERING SERVERINGSÅKTØR KULTURKVARTALET STEINKJER

- I forbindelse med Svein Bjørges ansettelsesprosess i Steinkjer kommune, ble det gjort en grundig vurdering knyttet til hans rolle i Steinkjerfestivalen. Arbeidsavtalen har derfor et punkt som henviser til dette og at Svein skal kunne jobbe videre med festivalen i tillegg til jobben hos oss. Vi har klare linjer på hvordan saker som omhandler festivalen skal håndteres i Steinkjer kommune. Det innebærer blant annet at all dialog vedrørende samarbeidsavtalen mellom kommune og festival skjer mellom undertegnede og styreleder i festivalen Stig Ørnvall. I det daglige arbeidet er det også slik at all praktisk tilnærming rund leieforhold, avtaler om bruk av saler og rom osv også gjøres av andre i festivalen enn Svein Bjørge.
- Selskapet Liten by store opplevelser AS vil få tre eiere i den nye konstellasjonen (Steinkjerfestivalen er dermed ikke eier alene)
- Selskapets nye styre har representasjon fra alle de tre eierne.
- Svein Bjørge sitter ikke i styret i Liten by store opplevelser AS

TIDSLINJE SERVERINGSÅKTØR KULTURKVARTALET STEINKJER

- . Hvis selskapet Liten by store opplevelser AS skulle komme i posisjon til å betale ut utbytte, så vil det tilfalle Steinkjerfestivalen AS en andel av dette.

Da er det viktig å få med seg at Steinkjerfestivalen AS har klare vedtekter på at det **ikke skal utbetales utbytte til aksjonærene i Steinkjerfestivalen AS.**

Det vil si at et eventuelt utbytte fra Liten by store opplevelser AS vil gå inn som en del av Steinkjerfestivalen AS sin egenkapital. Den benyttes i tråd med formålet for festivalen relatert til vedtektene for Steinkjerfestivalen AS.

- Her er de to punktene i vedtektene som sikrer at et eventuelt utbytte fra liten by store opplevelser ikke tilfaller enkeltaksjonærer i Steinkjerfestivalen AS, men blir brukt til kulturformål:

Paragraf 4: Selskapet skal ikke utdele utbytte. Ved oppløsning vil Steinkjer kommune tildeles formuen. Midlene skal da øremerkes utvikling av nord-trøndersk kultur og musikkliv og brukes på dette.

paragraf 9: Selskapet deler ikke ut utbytte. Eventuelt overskudd disponeres videre i selskapet for ytterligere å fremme selskapets formål.

TIDSLINJE SERVERINGSÅKTØR KULTURKVARTALET STEINKJER

- Poenget her er at Svein Bjørge ikke får noen privat fordel av dette. Et eventuelt utbytte fra Liten by store opplevelser AS vil gå til Steinkjerfestivalen, og vil dermed bli brukt til kulturformål.
- Svein Bjørge har ikke vært delaktig i prosessen med anskaffelse av serveringsaktør.

Steinkjer: Steinkjer kommune trosset sine egne innkjøpsregler, og skulle ifølge anbudsekspert ha lagt avtalen om servering i kulturkvartalet på anbud.

[Johan Prestvik og Johan Arnt Nesgård \(foto\)](#)

NY AVTALE: PARTENE SIGNERTE EN REVIDERT UTGAVE AV AVTALEN 2. OKTOBER.

Fakta

Serveringsaktør på Steinkjer kulturhus

Trønder-Avisa har i flere artikler skrevet om prosessen som førte til at Steinkjerfestivalen endte opp med en avtale om å bli serveringsaktør på Steinkjer kulturhus. Kulturhuset åpnet dørene 1. september.

Den avtalen sørget for at Svein Bjørge, bookingansvarlig på kulturhuset og hovedeier i Steinkjerfestivalen, genererer inntekter til sin egen kafé hver gang han booker artister og arrangementer til kulturhuset.

Tidligere varaordfører Øystein Bjørnes uttalte i siste formannskapsmøte før valget at avisas omtale var mobbing.

Petite Famille, som er navnet på serveringsstedet på kulturhuset, åpnet forrige fredag.

Steinkjerfestivalen driver restauranten Famille og kafeen Petite Famille gjennom sitt datterselskap Liten by store opplevelser, hvor også Rune og Kathrine Elnan og Carl Olav Severeide nå skal ha eierandeler.

Steinkjer kommune har hele tiden hevdet at avtalen om serveringssted på Steinkjer kulturhus ikke hadde krav om anbudskonkurranse. Dette har vært begrunnet i en juridisk vurdering som ble gjort allerede i 2019, da prosessen med å fylle Steinkjer kulturhus med innhold startet.

I sommer ble dette arbeidet avsluttet – og Famille ble presentert som samarbeidspartner. Forrige fredag åpnet Petite Famille på Steinkjer kulturhus.

Arbeidet med å finne serveringsaktør ble en sak for kommunens kontrollutvalg tidligere i høst, etter flere kritiske artikler i Trønder-Avisa. Men kontrollutvalget hadde ingen innvendinger til det administrasjonen presenterte.

Nå kan Trønder-Avisa avsløre at Steinkjer kommune trolig brøt reglene om offentlige anbud i jakten på en serveringsaktør i Steinkjer kulturhus.

Fikk en e-post

Kommunen hyret inn konsulentselskapet WSP til å bistå i arbeidet med å finne et serveringskonsept for kulturhuset.

Trønder-Avis fikk i høst innsyn i alle dokumentene som er knyttet til jakten på serveringssted. Kommunalsjef Leif Terje Nilsen laget på eget initiativ en tidslinje over prosessen med å finne en serveringsaktør på kulturhuset.

I tidslinjen fra Nilsen heter det at:

«20.01.2020 WSP sine jurister avklarer at dette er snakk om å finne en leietaker, og at det ikke er snakk om en offentlig anskaffelse som kommer inn under anbudsregelverket.»

Dette punktet stammer fra en e-post fra WSP-konsulent Jomar Ertsgaard til Leif Terje Nilsen 20. januar 2020, en drøy måned etter at WSP fikk oppdraget – og lenge før det forelå en beskrivelse av hva kommunen egentlig så etter hos en serveringsaktør i kulturhuset:

«Jeg har tatt en runde med våre jurister, de mener at dette er snakk om leietakeravtaler og ikke en offentlig anskaffelse. Så det holder at vi annonserer i aviser/tidsskrifter/nett», skrev Ertsgaard.

Nilsen svarte deretter at han var enig.

Etter dette har påstanden i denne e-posten blitt brukt som faktagrunnlag for at en avtale ikke trengte å legges ut på anbud.

11. juli ble samarbeidsavtalen mellom kommunen og Famille og eierselskapet Liten by store opplevelser undertegnet.

Trosset interne innkjøpsregler

I dokumentasjonen kommunen har lagt fram finnes det ingen andre juridiske vurderinger om hvorvidt dette arbeidet burde vært på anbud. Dermed er det ikke mulig å vite hvordan kommunen har tolket regelverket, og hva som lå til grunn for konklusjonen fra konsulentselskapet.

Steinkjer kommune har heller ikke hatt kontakt med Innherred anskaffelser, som er et interkommunalt selskap som bistår eierkommunene med hjelp til nettopp anskaffelser.

– Innherred Anskaffelser har ikke vært involvert. Vi bisto i forbindelse med kinoen, der ble det vurdert at kinoen måtte ut på en konsesjonskonkurranse, sier daglig leder Hilde Melhus i Innherred Anskaffelser.

– **Har dere blitt kontaktet i det hele tatt?**

– Nei, ikke i forbindelse med serveringen, svarer Melhus.

I innkjøpsreglementet som gjelder for Steinkjer kommune, legges det vekt på nødvendigheten av protokoller og sporbarhet:

«Oppdragsgiver må kunne dokumentere hva som har foregått i innkjøpsprosessen, og begrunnelse for valg av leverandør. Alle anskaffelser over kr 100.000,- gjennomføres i elektronisk konkurransegjennomføringsverktøy, også begrensede tilbudskonkurranser. Her vil sporbarhet sikres, og protokoll genereres. Men det bør også lages tilsvarende dokumentasjon ved kjøp generelt. Kunngjøring og konkurransegrunnlag må utformes klart og utfyllende, og innkjøpsprosessen må være forutberegnende for leverandørene.»

Men i anskaffelsen av Famille som serveringsaktør foreligger det ikke en eneste protokoll eller dokumentasjon, til tross for at Famille gikk konkurs like før avtalen ble undertegnet med Steinkjerfestivalen, som kjøpte konkursboet.

– Det har ikke vært behov for referat fra disse møtene, skrev Leif Terje Nilsen i en e-post til Trønder-Avisa tidligere i høst.

Nilsen ønsker ikke lenger å uttale seg til Trønder-Avisa om saken.

Han har hatt ansvaret for å få på plass serveringsaktøren, og er også den som har signert avtalen med Liten by store opplevelser.

Innkjøpsreglementet advarer imidlertid om at saksbehandling og beslutninger ivaretas av en og samme person alene, ved anskaffelser med verdi større enn 100.000 kr.

Hva avtalen mellom Steinkjer kommune og Famille er verdt, er ikke blitt utredet.

Det skulle den ha blitt, ifølge advokat og anbudsekspert Marianne Dragsten. Hun mener kontrakten skulle vært lyst ut som et konsesjonsanbud. Men det kommer vi tilbake til.

Inviterte til konkurranse

Selve premissene for å finne serveringsaktør ble ikke avklart før utpå høsten 2020. Underveis i arbeidet ble det dessuten vurdert å ta med serveringsstedet på O2-huset inn i utlysningen, i håp om å kunne skape ytterligere synergier rundt serveringer i de kommunalt eide byggene.

Annonseringen etter serveringsaktør startet 18. november samme år – ti måneder etter at kommunen konkluderte med at det ikke var behov for sende konkurransen ut på anbud.

«De kandidater som melder sin interesse vil få anledning til å konkurrere om å få forhandle med Steinkjer kommune om driftskonsept, fysiske rammer for virksomheten, samt økonomiske betingelser.»

Som Trønder-Avisa allerede har skrevet om, endte dette arbeidet med at alle de tre aktørene som hadde meldt interesse for å drive servering på kulturhuset trakk seg i tur og orden.

Først Chef, deretter Famille – og Vårt hjem var eneste aktør som faktisk ble med på arbeidet om å kna sammen et konsept. Men også Vårt hjem trakk seg til slutt, på grunn av usikkerhet rundt de økonomiske rammene.

Steinkjer kommune forsøkte å få med en restaurantaktør fra Trondheim i konkurransen også, men begge parter konkluderte med at det ikke var grunnlag til å gå videre.

Kommunen sto i januar 2022 dermed uten aktuelle tilbydere. I april samme år sluttet også konsulent Jomar Ertsgaard i WSP, og kommunen valgte å lete etter serveringssted på egen hånd.

Fra nå av overtok kommunalsjef og assisterende kommunedirektør Leif Terje Nilsen arbeidet.

Ga eksklusive rettigheter

11. juli i år ble det klart at gjenoppståtte Famille, med nye eiere, ble den valgte aktøren til å drive serveringsstedet i Steinkjer kulturhus. Avtalen med Famille ble kjent dagen etter at konkursboet ble kjøpt av Steinkjerfestivalen.

Samarbeidsavtalen mellom Steinkjer kommune og Famille sikrer serveringsaktøren eksklusive rettigheter til å servere mat og drikke på kulturhuset, i tillegg til ordinær servering på det arealet Famille leier: «Famille skal benyttes til all servering av mat og drikke i forbindelse med arrangementer som finner sted i Steinkjer kulturhus. (...) Ved servering av større grupper har Famille anledning til å benytte deler av foaje-området i 1. etasje.».

Men avtalen omfatter også Steinkjer samfunnshus, hvor Famille ikke er leietaker.

«Steinkjer kommune ønsker kontakt med aktører med interesse for å drive kafe- og serveringsfunksjonene i det nye kulturhuset og Samfunnshuset. De som melder sin interesse vil få anledning til å forhandle med Steinkjer kommune om driftskonsept, fysiske rammer for virksomheten, samt økonomiske betingelser.»

Trønder-Avisa skrev en lengre artikkel om prosessen som førte til Famille-avtalen i høst, hvor Vårt hjem mente betingelsene for avtalen var endret underveis.

Etter publisering av den artikkelen føyde kommunen og Famille til en setning i sin avtale:

«Det gis imidlertid mulighet for andre aktører til å servere mat og drikke i dette segmentet etter nærmere avtale med Famille og Steinkjer kommune, og her oppfordres Famille til å være fleksible.»

Til tross for eksklusive rettigheter til mat- og drikkeservering i både kulturhusets og samfunnshusets arealer, betrakter kommunen avtalen som en ordinær leiekontrakt.

– Skal være konkurranse

Trønder-Avisa sendte i september over daværende samarbeidsavtale mellom kommunen og Famille til advokat Marianne Dragsten i Vaar Advokat, som er ekspert på offentlige anskaffelser. Hun har lenge vært medlem i Klageorgan for offentlige anskaffelser, og har skrevet flere bøker om temaet.

Dragsten konkluderte kjapt med at samarbeidsavtalen mellom kommunen og Famille ligner en konsesjonsavtale. Dette er en avtaleform som har et eget regelverk, og som skal ut på offentlige anbud.

– Det skal være konkurranse

om disse, men kunngjøringsgrensen er på 56 millioner kroner, påpeker hun i en e-post til Trønder-Avisa.

Verdiberegningen gjøres ved å gange antatt årlig omsetning med antall år av kontrakten.

I den opprinnelige avtalen mellom kommunen og Famille var det ingen sluttdato – noe som potensielt kunne gjort avtaleverdien meget stor. Hvis avtaleverdien likevel skulle blitt vurdert til å være mindre enn 56 millioner kroner, er det fortsatt krav om konkurranse.

– I så fall er det tilstrekkelig at kommunen har konkurranse mellom flere mulige drivere, helst da mellom minst tre aktuelle tilbydere. Så lenge reglene om konsesjonskontrakter er fulgt, er det ikke noe i veien for at en del av kontrakten er tildeling av eksklusive rettigheter til leveranse av mat. Kontraktsverdien av disse leveransene må imidlertid inn i beregningen av kontraktens verdi, forteller Dragsten.

Hun presiserer:

– Det må foreligge et konkurransegrunnlag som gjør at alle i markedet skjønner hva kontraktsomfanget er, og hvilke vilkår som i hovedsak ligger fast, når det skal inngis tilbud. Opplysninger om hva som er eksklusive rettigheter er blant annet noe som da skal opplyses om, da det kan ha stor betydning for interessen til å inngi tilbud.

Steinkjer kommune har imidlertid ikke gjort noen beregninger verdien på de eksklusive rettighetene – heller ikke av den anslåtte omsetningen.

Hadde ikke utløpsdato

Verdien av avtalen er som nevnt den antatte størrelsen på omsetningen til serveringsstedet. Så hva er egentlig serveringsavtalen på kulturhuset verdt?

Orion pizzagrill hadde til sammenligning en omsetning på 13 millioner kroner i 2022.

Famille Steinkjer omsatte på sin side for 9,5 millioner kroner i 2021, som var siste godkjente regnskapsår før konkursen. Da var landet fortsatt preget av koronapandemien, og restauranten var dessuten stengt i seks uker i forbindelse med oppussing. Og det var uten små og store ukentlige arrangement, slik det blir på kulturhuset og samfunnshuset.

Ettersom samarbeidsavtalen fra 11. juli ikke hadde oppført noen sluttdato, ville grensen på 56 millioner kroner blitt nådd på et tidspunkt, uansett omsetning.

20. september sendte Trønder-Avisa en e-post til kommunedirektør Bjørn Kalmar Aasland, med spørsmål om hvorvidt kommunen hadde gjort egne juridiske vurderinger i spørsmålet om serveringskontrakten burde vært ut på anbud.

I e-posten fra Trønder-Avisa blir det også påpekt at verdien av kontrakten – som følge av manglende utløpsdato for avtalen og inngåtte eksklusive rettigheter – overstiger kravene til å måtte legges ut på anbud.

Dette avviser Aasland:

– Inngåelse av samarbeidsavtalen er ingen offentlig anskaffelse, hvor kommunen får levert eller kjøper serveringstjenester. Reelt og innholdsmessig innebærer avtalen at vi krever et vederlag for servering i våre lokaler, utenom det areal selskapet har eksklusiv rett til å benytte i henhold til husleiekontrakten. Utleie av fast eiendom omfattes ikke av reglene for offentlige anskaffelser. Disse vurderingene ble gjort på et tidligere tidspunkt av eksterne jurister knyttet til konsulentselskapet WSP, som var avtalepartner i kulturhusprosjektet, og er nå på nytt vurdert av kommuneadvokaten vår – med samme konklusjon, skriver Aasland i sitt svar til Trønder-Avisa 6. oktober.

Han skriver imidlertid ingenting om at avtalen med Famille har vært til ny revisjon fire dager før.

Endret avtalen etter påpekning

Samarbeidsavtalen sier ingenting om utleie av selve lokaliteten til kafédriften, noe som er nedfelt i leieavtalen, men handler om servering som kommer i tillegg til den ordinære kafédriften – både i kulturhuset og samfunnshuset.

28. september vedtok formannskapet i Steinkjer at Famille får skjenkebevilling på kulturhuset, både i egne lokaler, foaje og i tre av salene. Dette vedtaket forsterket verdien av samarbeidsavtalen, og sørget for at ingen andre aktører kan søke skjenking under arrangementer i kulturhusets foaje og saler.

Trønder-Avisa gjentar derfor spørsmålet til kommunedirektør Aasland, i en e-post 7. oktober:

– Hva er kommunens vurdering av verdi på denne samarbeidsavtalen – som dessuten ikke har noen utløpsdato?

Det er da Bjørn Kalmar Aasland avslører at kommunen – i tiden mellom at Trønder-Avisa stilte spørsmål 20. september og han selv svarte 6. oktober – valgte å revidere avtalen med Famille på nytt.

– Samarbeidsavtalen ble redigert i høst og har en varighet på fem år, som følger leiekontraktens varighet, men det er åpning for evaluering av samarbeidsavtalen underveis. Det foreligger budsjettprognose på 50.000 kr i året i provisjoner, skriver Aasland i sitt svar 10. oktober.

Den nye avtalen mellom kommunen og Petite Famille ble revidert 2. oktober – 12 dager etter at Trønder-Avisa påpekte den manglende utløpsdatoen i avtalen.

Aasland unngikk imidlertid å svare på spørsmålet om kontraktsverdi. Trønder-Avisa etterspurte 31. oktober svar på dette spørsmålet, men har ikke fått svar.

Anbudsekspert Dragsten påpeker også at provisjonene som Aasland nevner, ikke har noe med kravene til anbud å gjøre, og viser til § 5–2 i konsesjonskontraktsforskriften:

«Oppdragsgiveren skal beregne konsesjonskontraktens verdi på grunnlag av leverandørens forventede samlede omsetning i konsesjonskontraktens varighet ekskl. mva. Verdien omfatter vederlaget for tjenestene og bygge- og

anleggsarbeidene, og for varer som skal leveres i forbindelse med utførelsen av konsesjonskontrakten.»

– Det er altså ikke provisjonene, men omsetningen på serveringsstedet som vil være avgjørende for verdiberegningen. Det er ikke i seg selv krav om at verdien fremgår av konkurransegrunnlaget, men i dette tilfellet vil jo det være et tall som er viktig å kjenne til for å kunne vurdere om det er grunnlag for drift, så dette er informasjon som burde ha fremkommet av et konkurransegrunnlag i dette tilfellet, mener anbudseksperter. ■

SAMARBEIDSAVTALE

Mellom Steinkjer kommune etat samfunn og kultur og
Petite Famille (selskapet Liten by store opplevelser AS)

- Petite Famille skal benyttes til all servering av mat og drikke i forbindelse med arrangementer som finner sted i Steinkjer kulturhus.
Små arrangementer i regi av frivilligheten kan unntas etter avtale. Slike tilfeller avtales løpende mellom driftsleder i Steinkjer kulturhus og Petite Famille.
- Petite Famille er selv ansvarlig for skjenkebevilling og ansvaret det medfører.
- Steinkjer kino har egen kiosk med salg av tilhørende varer til kinovirksomhet. Steinkjer kino kan søke skjenkebevilling for servering i egne saler ved kinoforestillinger.
- Ved servering av større grupper har Petite Famille anledning til å benytte deler av foaje området i 1. etasje. Bruk av foaje skal avklares med driftsleder i Steinkjer kulturhus. Bord og stoler tilhørende Steinkjer kulturhus vil være tilgjengelig ved slike arrangementer.
- I forbindelse med kurs, møter og samlinger med eksterne aktører (næringsliv, offentlig virksomhet, organisasjoner) som bookes igjennom Steinkjer kulturhus, mottar Steinkjer kulturhus en provisjon på 10% av brutto omsetning av mat og drikke.
Dette gjelder ikke salg i forbindelse med åpne kulturarrangementer og ordinære forestillinger i Steinkjer kulturhus.
- Petite Famille er også naturlig samarbeidspartner i forbindelse med arrangementer, møter og selskaper i Steinkjer samfunnshus. Her er imidlertid frivilligheten og privat utleie sterkt representert, og skal ha anledning til å servere mat og drikke med andre løsninger enn bruk av Famille. Ved arrangementer som kurs møter og samlinger for næringsliv/offentlig virksomhet, så har Petite Famille rettigheten til å være leverandør. Det gis imidlertid mulighet for andre aktører til å servere mat og drikke i dette segmentet etter nærmere avtale med Petite Famille og Steinkjer kommune, og her oppfordres Petite Famille til å være fleksible. Her gjelder også de samme regler om 10 % provisjon av brutto omsetning mat/drikke ved kurs/møter/samlinger i samfunnshuset som bookes av Steinkjer samfunnshus og overlates til Petite Famille. Det beregnes ingen provisjon på åpne og ordinære forestillinger.
- Skjenkebevillingen på Steinkjer samfunnshus må være ambulerende.
- Petite Famille har anledning til å benytte dekketøy i både Steinkjer samfunnshus og Steinkjer kulturhus ved behov for dette.
- Samarbeidsavtalen følger leiekontraktens lengde og har en avtalt varighet på fem år fra inngåelse. Avtalen skal evalueres årlig med mulighet for forslag til justeringer fra begge parter. Denne avtalen avløser avtale signert 11.juli 2023.

Steinkjer 02.10.2023



Leif Terje Nilsen

Steinkjer kommune



Lars Einar Ingvaldsen

Liten by store opplevelser AS

SAMARBEIDSAVTALE

Mellom Steinkjer kommune etat samfunn og kultur og Famille (selskapet Liten by store opplevelser AS)

- Famille skal benyttes til all servering av mat og drikke i forbindelse med arrangementer som finner sted i Steinkjer kulturhus.
Små arrangementer i regi av frivilligheten kan unntas etter avtale. Slike tilfeller avtales løpende mellom driftsleder i Steinkjer kulturhus og Famille.
- Famille er selv ansvarlig for skjenkebevilling og ansvaret det medfører.
- Steinkjer kino har egen kiosk med salg av tilhørende varer til kinovirksomhet. Steinkjer kino kan søke skjenkebevilling for servering i egne saler ved kinoforestillinger.
- Ved servering av større grupper har Famille anledning til å benytte deler av foaje området i 1. etasje. Bruk av foaje skal avklares med driftsleder i Steinkjer kulturhus.
Bord og stoler tilhørende Steinkjer kulturhus vil være tilgjengelig ved slike arrangementer.
- I forbindelse med kurs, møter og samlinger med eksterne aktører (næringsliv, offentlig virksomhet, organisasjoner) som bookes igjennom Steinkjer kulturhus, mottar Steinkjer kulturhus en provisjon på 10% av brutto omsetning av mat og drikke.
Dette gjelder ikke salg i forbindelse med åpne kulturarrangementer og ordinære forestillinger i Steinkjer kulturhus.
- Famille er også naturlig samarbeidspartner i forbindelse med arrangementer, møter og selskaper i Steinkjer samfunnshus. Her er imidlertid frivilligheten sterkt representert, og skal ha anledning til å servere mat og drikke med andre løsninger enn bruk av Famille. Kurs møter og samlinger for næringsliv/offentlig virksomhet skal håndteres som i Steinkjer kulturhus, noe som gir Famille enerett på servering til slike aktører. Her gjelder også de samme regler om 10 % provisjon av brutto omsetning mat/drikke ved kurs/møter/samlinger i samfunnshuset som bookes av Steinkjer samfunnshus og overlates til Famille. Det beregnes ingen provisjon på åpne og ordinære forestillinger.
- Skjenkebevillingen på Steinkjer samfunnshus skal være ambulerende.
- Famille har anledning til å benytte dekketøy i både Steinkjer samfunnshus og Steinkjer kulturhus ved behov for dette.

Steinkjer 11.juli 2023



Leif Terje Nilsen

Steinkjer kommune



Kristel Knutsdatter

Liten by store opplevelser AS

Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

01.12.2023

Saknr

58/23

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/518 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon til første møte i 2024. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på inntil 60 timer og oversendes sekretariatet innen 15. februar 2024.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over tre møter.

Møte 1

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon.

Møte 2

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.

Møte 3

Sekretariatet legger fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene i møte 2. og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte.

Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Revisjon Midt-Norge vil bruke anslagsvis 50-60 timer til å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge.

Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

01.12.2023

Saknr

59/23

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 23/261 - 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll til andre møte i 2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet inne 15. februar 2024.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes eierinteresser i selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll eventuelt med forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over to eller tre møter.

Møte 1

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om selskaper. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha eierskapskontroll.

Møte 2

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for eierskapskontroll.

Møte 3

Sekretariatet legger fram et utkast til plan for eierskapskontroll. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene i møte 2. og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte.

Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Dette arbeidet ses i sammenheng med Revisjon Midt-Norges samlede risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon, med en total ramme på 50-60 timer.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll fra Revisjon Midt-Norge. Ressursbruken skal ses i sammenheng med ressursbruken til risiko og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon

Godkjenning av møteprotokoll 01.12.2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

01.12.2023

Saknr

60/23

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/549 - 2

Forslag til vedtak

Godkjenning av møteprotokoll 01.12.2023