

Behandling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - Levanger Arena KF og Levanger Camping drift AS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

21.01.2025

Saknr

04/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/69 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering, og legger den fram for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sørge for at foretaket og selskapet må:
 - Få oversikt over aktuelt leieutstyr og sikre avtale om leie av utstyr
 - Sikre at pris for leie av utstyr gir dokumentert dekning for variable og faste kostnader, samt et rimelig fortjenestepåslag
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for bedre eierstyring, ved å følge opp revisors anbefalinger.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan punkt 1 og punkt 2 i vedtaket er fulgt opp innen 1. juni 2025.

Vedlegg

Forvaltningsrevisjonsrapport - Levanger Arena KF og Levanger Camping Drift AS

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i sak 1/24 den 30. januar 2024 en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Levanger Arena KF (foretaket) og Levanger Camping Drift AS (selskapet). Utvalget sluttet seg til revisors forslag til prosjektplan i sak 10/24, den 2. april 2024. Endelig rapport ble levert sekretariatet den 23. desember 2024, etter at kontrollutvalget ga utsatt leveringsfrist.

Kommunedirektøren fikk endelig rapport tilsendt for uttalelse den 6. januar 2025. Kommunedirektøren hadde ingen merknader til den ferdige rapporten.

I prosjektplanen er det satt av 300 timer til denne rapporten. Metodene som er brukt er intervju, spørreundersøkelse og dokumentgjennomgang.

Fra 2020 har Levanger Arena KF hatt ansvar for drift av Trønderhallen og Moan fritidspark, mens selskapet har driftet campingen.

I et kommunalt foretak er oppgavene foretaket har ansvar for utenfor kommunedirektørens kontroll. Et aksjeselskap, også når kommunen er eieer, reguleres av den vanlige selskapslovgivningen.

Problemstillinger som besvares i rapporten:

1. Innfri Levanger Arena KF formålet for foretaket?
2. Har Levanger Camping Drift AS system og rutiner som sikrer god økonomistyring?
 - a. Virker det kommunale eierskapet konkurransevridende?
 - b. Er transaksjoner mellom kommunen/Levanger Arena KF og Levanger Camping Drift AS basert på forretningsmessige vilkår og underlagt tilstrekkelig kontroll?

3. Utøves eierstyringen av Levanger Camping Drift AS i samsvar med gjeldende regelverk og anbefalinger?

4. Utøves det folkevalgt styring av Levanger Arena KF i samsvar med gjeldende regelverk?

I den andre problemstillingen ser ikke revisor på de tradisjonelle systemene for rutiner og praksis for budsjettering og budsjettrapportering samt årsregnskap. Problemstillingen er avgrenset til transaksjonene mellom selskapene og kommunen.

Kort oppsummering av revisors sammendrag

Levanger Arena KF: Oppfyller formålet i tråd med vedtektene, men spillemiddelfinansiering legger begrensninger på virksomheten.

Levanger Camping Drift AS: Har avtaler, systemer og rutiner som sikrer god økonomistyring. Kommunalt eierskap er ikke konkurransevridende, men det må sikres at selskapet betaler for utstyr leid fra kommunen eller Levanger Arena KF. Transaksjoner er basert på forretningsmessige vilkår, men det mangler en avtale for leie av utstyr.

Folkevalgt styring av Levanger Arena KF: Utøves i samsvar med regelverket, men det er noen mangler, som sen behandling av eierskapsmelding, manglende eiermøter og kvartalsvise rapporter til kommunestyret.

Eierstyring av Levanger Camping Drift AS: Har mangler i forhold til regelverk og anbefalinger om eierstyring. Manglene gjelder opplæring, statusrapport, selskapsnavn i vedtekter, rutiner for kommunikasjon, eiermøter og valgkomite i vedtektene.

Revisors vurdering og konklusjon

1. Innfrir Levanger Arena KF formålet for foretaket?

Revisor finner at foretaket forvalter og driver idrettsanlegget på Moan i samsvar med kriteriene som er gitt for denne problemstillingen. Det samme gjelder for utleie av personalressurser og forvaltning/drift av Trønderhallen. I og med at anlegget er spillemiddelfinansiert, er det begrensninger sammenlignet med formålet for hvilke arrangement anlegget kan brukes til og dermed drive markedsføring av. Revisor har sett på overordnede resultater i regnskap de siste tre årene.

Konklusjonen er at Levanger Arena KF oppfyller formålet for foretaket.

2. Har Levanger Camping Drift AS system og rutiner som sikrer god økonomistyring?

a. Virker det kommunale eierskapet konkurransevridende?

b. Er transaksjoner mellom kommunen/Levanger Arena KF og Levanger Camping Drift AS basert på forretningsmessige vilkår og underlagt tilstrekkelig kontroll?

Det er en skriftlig avtale som gjelder dekning av lønnsutgifter, men ingen for leie av utstyr. Fordelingen av timene er skjønnsbasert, og kan ikke etterprøves. Kjøp og salg av varer og tjenester mellom foretaket og selskapet skjer på markedsmessige prinsipper, men det mangler i all hovedsak fakturaer for bruk av utstyr. Dette skal rettes opp.

Konklusjonen er at kommunens eierskap i hovedsak ikke er konkurransevridende, men at det må sikres at det betales for bruk av utstyr fra kommunen /foretaket. For lønnsutgifter mellom partene er i hovedsak basert på forretningsmessige vilkår og underlagt tilstrekkelig kontroll. Med unntak av manglende avtaler for bruk av utstyr, konkluderer revisor at selskapet i hovedsak har avtaler, system og rutiner som sikrer god økonomistyring.

3. Utøves eierstyringen av Levanger Camping Drift AS i samsvar med gjeldende regelverk og anbefalinger?

Revisor finner at det ikke har vært godt nok opplæring til folkevalgte om eierstyring, og kommunestyret får ikke en årlig rapport om status i selskapet. Selskapet har vedtekter, men disse lyder på feil selskapsnavn. Kommunestyret har ikke behandlet vedtektene, men eierstrategien. Sentrale folkevalgte er oppnevnt som eierrepresentanter. Kommunestyret har ikke fått protokoller fra generalforsamlingen. Kommunens eierskap utøves gjennom deltakelse på generalforsamlingen. Det har ikke vært eiermøter. Det er ikke fastsatt i vedtektene at det skal brukes valgkomite, men valgkomiteen har en generell bestemmelse i eierskapsmeldingen som retningslinje. Styregodtgjørelsen fastsettes av generalforsamlingen.

Konklusjonen er at det er mangler ved eierstyringen.

4. Utøves det folkevalgt styring av Levanger Arena KF i samsvar med gjeldende regelverk?

Revisor skriver at foretaket har vedtekter i tråd med kommuneloven, og at kommunestyret har valgt minst tre medlemmer til foretakets styre. Kommunestyret har behandlet foretakets budsjett, årsregnskap og årsrapport. Kommunestyret har vedtatt eierskapsmelding, sist i 2021 står det. Det holdes ikke eiermøter og kommunestyret mottar ikke rapporter fra foretaket. Konsek viser til at det ble vedtatt ny eierskapsmelding i desember 2024.

Konklusjonen er at det i hovedsak utøves folkevalgt styring med Levanger Arena KF i samsvar med gjeldende regelverk.

Anbefalinger

Revisor har følgende anbefalinger:

Kommunen, som selger av vare/tjeneste, og selskapet, som kjøper av vare/tjeneste må:

- Få oversikt over aktuelt leieutstyr og sikre avtale om leie av utstyr
- Sikre at pris for leie av utstyr gir dokumentert dekning for variable og faste kostnader, samt et rimelig fortjenestepåslag

Revisor anbefaler kommunestyret å:

- Behandle eierskapsmeldingen tidlig i valgperioden for å sikre at den er et godt og oppdatert styringsverktøy
- Vurdere å behandle hele eller deler av eierskapsmeldingen årlig for å sikre oppdatert selskapsinformasjon til kommunestyret
- Vurdere behovet for å gjennomføre eiermøter med foretaket
- Be om kvartalsvise rapporter fra foretaket eller endre foretakets vedtekter dersom det ikke er behov for kvartalsvis rapportering.
- Gjennomføre mer opplæring om eierstyring
- Stille krav til selskapet om å få en årlig statusrapport
- Sikre at vedtektene er riktige og behandle disse i kommunestyret
- Sikre at vedtatte kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierrepresentanter etterleves
- Vurdere behovet for eiermøter i Levanger Camping sammen med selskapet
- Vedtektsfeste bruk av valgkomite
- Vurdere behovet for egne retningslinjer for valgkomiteens arbeid

Konseks vurdering og anbefaling

Sekretariatet mener at rapporten svarer på problemstillingene. Sekretariatet anbefaler utvalget å ta rapporten til orientering, og innstille til kommunestyret at revisors anbefalinger følges opp.