

UNDERSØKELSE

JEKTA AS OG BUTIKKEN PÅ VERRASTRANDA

RAPPORT



VERRAN kommune

Mars 2019

FR 1066

FORORD

Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført denne undersøkelsen på oppdrag fra Verran kommunes kontrollutvalg i perioden oktober 2018 til februar 2019.

Kontrollutvalget skal påse at forvaltningsrevisjon gjennomføres, jf. lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 nr. 4. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjøre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger¹. Dette prosjektet er bestilt som en undersøkelse, og ikke en forvaltningsrevisjon. Undersøkelsen er gjennomført i henhold til NKRFs² standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001 så langt det er mulig.

Revisjonsteamet har bestått av oppdragsansvarlig Unni Romstad, prosjektleder Rikke Haave og prosjektmedarbeider Sunniva Tusvik Sæter. Revisor har vurdert egen uavhengighet overfor Verran kommune, jfr. kommuneloven § 79 og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kapittel 6.

Vi vil takke alle som har bidratt med informasjon i prosjektet. En oversikt over tidligere gjennomførte prosjekter finnes på vår hjemmeside www.revisjonmidt norge.no.

Steinkjer, 03.april 2019



Unni Romstad

Oppdragsansvarlig revisor

¹ Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. § 7

² Norges Kommunerevisorforbund, www.nkrf.no

SAMMENDRAG

Bakgrunn for opprettelse av nærbutikk i regi av Jekta AS

Revisor har forstått det slik at det var tydelige ønsker fra politisk nivå i Verran kommune som lå bak etableringen av Nærbutikken på Verrastranda i regi av Verpro AS/Jekta AS. Revisor har imidlertid ikke klart å identifisere politiske saker eller vedtak der dette kommer til uttrykk. Etter initiativ fra Verpro AS ble det gjennom samarbeid med Pilot småsamfunn utredet muligheter for butikkdrift, og gjennom samarbeid med Merkurprogrammet har aktiviteten ved Nærbutikken blitt utvidet.

Som grunnkonsept var oppstarten av Nærbutikken på Verrastranda en mulighet for å kombinere etablering av treningsarena for personer med behov for arbeidstrening med lokalbefolkningens behov for nærbutikk og møteplass. De siste årene har butikken imidlertid *ikke* blitt brukt av klienter gjennom NAV-systemet.

Økonomi og forholdet til NAV

Opplysninger fra flere hold forteller at Nærbutikken har gått med underskudd i lang tid, men det blir sagt at det fra eierens side har vært størst fokus på den helhetlige økonomien i Jekta AS. På den annen side sier eierrepresentantene at de ikke har fått informasjon som tilsier at butikkdriften har gått dårlig. Ledelsen har de siste årene i varierende grad sett på den enkelte avdelings økonomi.

Det har vært ført avdelingsregnskap for Nærbutikken, men det har kommet fram opplysninger om at dette ikke har vært fullstendig gjennomført med tanke på postering av inntekter og fordeling av felleskostnader i Jekta AS. Det har derfor ikke gitt et korrekt bilde av den økonomiske situasjonen pr avdeling. Det kommer også fram at ledelsen over tid har hatt ulikt fokus på bruk av de avdelingsregnskapene som har foreligget. Siden økonomien har blitt vurdert helhetlig, har Jekta AS subsidiert butikkdriften på Verrastranda slik at butikkdriften har kunnet videreføres

NAV bruker begrepet kryss-subsidiering dersom tilskudd brukes til å betale for annen tjeneste enn avtalt, eller at arrangør får betalt for samme tjeneste fra flere ulike tilskuddsordninger uten at dette er del av en avtale. NAV-godkjenningen er knyttet til dette, men også til forhold omkring konkurransevridning, eierskapsmodell osv.

NAV har vært kjent med eierstrukturen i Jekta AS, og dette har vært tema ved godkjenningsprosessen, senest i 2017. Det ble imidlertid ikke stilt krav fra NAV om spesielle grep fra Jekta AS sin side i så måte.

Det er helheten i måten Jekta AS er organisert og driftet på som har hatt NAVs oppmerksomhet, ikke spesielt økonomisk overføring til nærbutikken. I og med at NAV har hatt tilgang til all underliggende dokumentasjon, inkludert regnskap, vil de økonomiske forholdene mellom Nærbutikken og Jekta AS være kjent for NAV.

Kommunikasjon med eier

Det ser ut som eier ikke har fått informasjon før i mai 2018 om at butikkdriften skulle kunne være til hinder for NAV-godkjenning av Jekta AS. Dette stemmer med at NAV opplyser at de

ikke gir direkte pålegg om hvordan en vekstbedrift skal organisere sin virksomhet, men ser på flere forhold i forbindelse med godkjeningsprosessen.

Når det gjelder forhold omkring økonomi, opplyser eierrepresentantene at Jektas ledelse ikke hadde gitt signaler om at det var økonomiske utfordringer ved butikkdriften. I Bartnes sin tid som styreleder ble butikkdriften omtalt som suksesshistorie, og fra senere ledelse fikk dagens eierrepresentant inntrykk av at butikkdriften gikk bra.

Tidligere daglig leder Skjelstad og tidligere styreleder Almlid sier at det i perioden 2016 til 2108 var fokus på det totale økonomiske resultatet for Jekta AS. Informasjon om økonomien i den enkelte avdeling var, slik vi har forstått det, ikke tema, men informasjonen var tilgjengelig for eier hvis den ble etterspurt.

At butikken har gått dårlig økonomisk er informasjon som, slik revisor har forstått det, ikke er kommunisert til eier.

Når det gjelder styreevalueringer, bekrefter ordfører at slike evalueringer er gjort i hans ordførerperiode, men at dette ikke er dokumenterbart. Styrets forhold til butikkdriften har ikke vært konkret tema, men medlemmer av formannskapet har i 2018 antydnet at eier muligens ikke har fått tilstrekkelig informasjon fra tidligere styre i Jekta AS. Heller ikke da Skevik var eierrepresentant ble styret vurdert opp mot butikkdriften, da det ble rapportert om positivt resultat for butikken.

Innkjøp ved Malm Hotell AS

Styret i Malm Hotell AS gjorde en vurdering av innkjøp i lys av innkjøpsforskriften, og konkluderte med at handel mellom hotellet og Nærbutikken ble dekket av forskriftens bestemmelser om utvidet egenregi. Styret bestemte i styrevedtak at hotellet skulle handle ved Nærbutikken på Verrastranda «*når pris og vilkår er like gode eller bedre enn alternativet*».

Roller

Rapporten presenterer en oversikt over hvem som har hatt ulike funksjoner i Jekta AS, Malm Hotell AS, Verrastranda eiendom og kommunestyret i Verran i perioden 2008 til 2018. Oversikten viser at flere personer har hatt flere roller, og dette kan åpne for mulige rollekonflikter.

Revisors inntrykk

Det er vårt inntrykk at det har vært en vilje til etablering av Nærbutikken, og både som butikk og samlingspunkt i grenda har dette vært viktig. Nærbutikkens betydning som samlingssted for lokalsamfunnet ser ut til å ha hatt fokus, fremfor økonomien i butikkdriften. Butikken har imidlertid ikke hatt funksjon som treningsarena for klienter gjennom NAV-systemet de siste årene. Både fra eier og ledelsen sin side ser det ut til at det siden oppstart har blitt lagt mest vekt på den totale økonomien i Jekta AS, og mindre fokus på hvordan de enkelte avdelingenes økonomiske situasjon har vært. Dette kan ha sammenheng med at det for butikkens vedkommende har blitt rapportert til eier at driften har gått godt.

Det kan se ut som at informasjon og kommunikasjon både om butikkdriften og forholdet til NAV delvis har vært både mangelfull og upresis, både fra daglig leder til styret og fra styret til eier. Kunnskap om nedlegging av Nærbutikken og bakgrunnen for dette først ble kjent da nedleggingen nærmest var et faktum. Det kan stilles spørsmål ved om underkommunisering om den økonomiske situasjonen i Nærbutikken har ført til at eier ikke har vært tilstrekkelig informert til å treffe rette beslutninger for å kunne gi de rette eiersignaler for drifta av Jekta AS.

INNHOLDSFORTEGNELSE

Forord	3
Sammendrag	4
Innholdsfortegnelse	7
1 Innledning	9
1.1 Bestilling	9
1.2 Tema	9
1.3 Metode	9
1.4 Bakgrunn	10
2 Bakgrunn for samarbeidet mellom Jekta as og Nærbutikken	13
2.1 Spørsmål	13
2.2 Tema	13
2.3 Etablering av Nærbutikk i 2008	13
2.3.1 Bakgrunn og intensjoner	13
2.3.2 Merkur-programmet	15
2.3.3 Nærbutikken som treningsarena	15
3 Om økonomi og forholdet til NAV	16
3.1 Spørsmål	16
3.2 Økonomi og regnskap i Nærbutikken	16
3.3 Om subsidiering og NAV-godkjenning	17
4 KommunikaSjon mellom Jekta AS og eier	20
4.1 Spørsmål	20
4.2 Kommunikasjon mellom Jekta AS og eier	20
4.2.1 Informasjon gitt i styremøter, eiermøter mm	20
4.2.2 Styreevaluering	22
5 Anbud og innkjøp	24
5.1 Spørsmål	24
5.2 Offentlige innkjøpsregler	24
5.3 Innkjøp ved Malm Hotell AS	24
6 Mulige rollekonflikter	26
6.1 Spørsmål	26
6.2 Oversikt over rolleinnhavere	26
7 Revisors inntrykk	29
8 Høring	30
Kilder	31
Vedlegg 1 – Høringssvar	32
Vedlegg 2 – Fra Innkjøpsforskriften	34

1 INNLEDNING

I dette kapittelet gjennomgår vi bestilling, tema og bakgrunn for prosjektet.

1.1 Bestilling

Etter en henvendelse fra ordføreren bestilte kontrollutvalget i Verran i møte 28.08.18 (sak 18/18) en undersøkelse som skulle belyse på en del spørsmål omkring samarbeidet mellom Jekta AS og nærbutikken på Verrastranda. I en avklaringsrunde med kontrollutvalget 29.10.18 (sak 29/18) ble prosjektplan med følgende spørsmål vedtatt:

- Hva er hovedintensjonene i grunnkonseptet ved oppstart av samarbeidet mellom Jekta AS og Nærbutikken på Verrastranda?
- Har det skjedd en subsidiering av butikkdriften ved Nærbutikken over flere år?
- Hvis dette er tilfelle er det kjent for NAV.
- Hvordan er eier orientert om økonomi og forhold til NAV?
- Styreevaluering av Jekta AS.
 - Eierstyring i forhold til butikkdriften.
- Hvordan har Jekta AS håndtert anbudsregelverket? KU skulle komme tilbake til revisor med konkretisering om hvilke innkjøp det er snakk om.
- Mulige rollekonflikter med utgangspunkt i at flere aktører har ulike interesser. Her nevnes Jekta AS, Verrastranda eiendom SA, Malm hotell AS.

1.2 Tema

Rapporten er bestilt som en *undersøkelse*. Til forskjell fra en forvaltningsrevisjon er det ikke utarbeidet problemstillinger eller revisjonskriterier. Det vil derfor ikke bli foretatt vurderinger og konkludert på de enkelte spørsmålene.

Vi deler inn spørsmålene under følgende tema:

- Grunntanken bak samarbeidet
- Økonomi og spørsmål omkring subsidiering
- Kommunikasjon mellom Jekta AS og eier
- Anbud og innkjøp
- Mulige rollekonflikter

1.3 Metode

Undersøkelsen er så langt det har vært mulig blitt gjennomført etter Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

Datainnsamlingen er gjennomført gjennom av dokumentgjennomgang og intervju.

Følgende personer er intervjuet:

- Anita Ulstad, assisterende rådmann i Verran kommune
- Lisa Monica Haug, daglig leder i Jekta AS i perioden november 2015 til oktober 2016 og fra april 2018
- Aud L. Ramberg, førstesekretær i Verran kommune, tidligere styreleder i Jekta AS og styremedlem i Jekta fra april 2018

- Jacob Br. Almlid, tidligere rådmann i Verran og styreleder i Jekta AS, daglig leder Bergmannsparken as og styreleder i Malm Hotell AS
- Bjørn Skjelstad, daglig leder i Jekta AS januar 2008 til januar 2012 og oktober 2016 til april 2018, ordfører i Verran 2011 – 2015, daglig leder Malm hotell fra januar 2017

Referat fra intervju er sendt deltakere i etterkant for verifisering.

Følgende har svart på henvendelser pr telefon/e-post:

- Jon Arve Hollekim, styreleder fra april 2018 til desember 2018
- Anita Holme, Rådgiver NAV Trøndelag
- Kjersti Søberg, kontorsjef NAV Trøndelag
- Erik Bartnes, styreleder i Jekta AS desember 2013 til juni 2016
- Per Stavrum, styreleder Verrastranda eiendom fra 2014
- Anders Lindstrøm, ordfører i Verran
- Torgeir Skevik, tidligere varaordfører i Verran og kommunens eierrepresentant i Jekta AS høst 2013 til høst 2015

Eierrepresentant 2011-2013, André Skjelstad, har ikke svart på henvendelse fra revisor.

I undersøkelsen har vi sett på årsmeldinger, styreprotokoller fra 2011 og referat fra eiermøter i tillegg til dokumenter som er listet opp under Kilder.

1.4 Bakgrunn

Jekta AS har vært et heleid kommunalt selskap hvis formål er å skape varige arbeidsplasser for arbeidstakere med nedsatt funksjonsevne samt å drive avklaring og opplæring overfor personer som kommunale og statlige myndigheter ønsker et tilbud til i arbeidsrelaterte omgivelser³.

Jekta AS er en vekst- og attføringsbedrift. Slike bedrifter finnes over hele landet og stort sett eid av det offentlige.

Tiltaksdeltakere og -ansatte har flere år bak seg i ordinært arbeid, men har havnet i en situasjon der de trenger drahjelp for å komme videre i livet. Andre er unge mennesker som har falt ut fra skolen, personer med utviklingshemning, personer med rusproblemer, eller som av andre årsaker trenger ekstra bistand for å kunne mestre en jobb.

Det er to typer tiltak:

- Varig tilrettelagt arbeid (VTA).
Tiltaket er rettet mot personer som mottar eller i nær fremtid ventes å få innvilget uføretrygd etter folketrygdloven, og som har behov for spesiell tilrettelegging og tett oppfølging. Andre arbeidsmarkedstiltak skal være vurdert og funnet å være uaktuelle.
- Arbeidsforberedende trening (AFT).
Arbeidsforberedende trening skal bidra til å prøve ut tiltaksdeltakerens arbeidsevne og til å styrke mulighetene for å få ordinært arbeid. Tiltaket skal gi tilbud om arbeidsrettet

³ Vedtekter Jekta AS

opplæring og utprøving av arbeidsevne for personer med nedsatt arbeidsevne og sammensatte bistandsbehov.

NAV yter tilskudd til Jekta AS for personer som gjennom NAV gis et arbeidstilbud i regi av Jekta. Jekta budsjetterer med et visst antall plasser hvert år, men det har vist seg vanskelig å få fylt opp alle plassene. Ca. en tredjedel av inntektene kommer fra det offentlige (NAV, Verran kommune); ut over dette må Jekta AS selv sørge for inntjening til drifta.

På etterjulsvinteren 2019⁴ blir Jekta AS fusjonert inn i det interkommunale vekstselskapet Inntrøndelag vekst AS sammen med Flyndra AS (Inderøy), Stas AS (Steinkjer) og Snåsaprodukter AS (Snåsa).

Drift av butikken på Verrastranda var en underavdeling i produksjonsavdelingen i Jekta AS. Bakgrunnen for dette samarbeidet omtales nærmere i kapittel 2.

Styret i Jekta fattet 28.05.18 følgende vedtak:

«Med bakgrunn i den økonomiske utvikling ved butikken, og den risiko som dagens situasjon og organisering representerer for Jektas status som godkjent attføringsbedrift, vedtar styret å sette i gang en prosess for å avvikle Jektas ansvar for driften av Nærbutikken. Det søkes aktivt etter nye drivere av butikken.»

I ordinær generalforsamling samme dag ble det gitt en bredere vurdering av den økonomiske situasjonen. I den forbindelse ble det også redegjort for styrets konklusjon vedrørende framtidig engasjement i Nærbutikken.

Etter generalforsamlingen ble det utarbeidet en pressemelding som kort redegjorde for vedtak og bakgrunn.

Styreleder og daglig leder møtte 19.06.18 i formannskapet, og redegjorde for vedtaket. Orienteringen ble tatt til etterretning.

I styremøte 27.06.2018 ble gjort følgende oppfølgingsvedtak:

«Daglig leder viderefører prosessen for avvikling av Jektas engasjement i Nærbutikken og med siste åpningsdag i regi av Jekta AS til 15 august eller den dato – før 1 september - daglig leder finner mest hensiktsmessig. Aktuelle interessenter informeres om beslutningen og Jektas ønske om å medvirke til at eventuelle nye eiere kan overta så raskt som mulig.»

Formannskapet behandlet sak om nedlegging av butikken i møte 12.07.18 og fattet følgende vedtak

1. Formannskapet slutter seg til rådmannens vurdering om at styrets notat om driften av Nærbutikken gir tilstrekkelig grunnlag til å konkludere med at det ikke er forutsetning for å videreføre butikkdriften på Verrastranda i regi av Jekta AS.
2. Formannskapet ber rådmann om å utføre et arbeid, hvor formålet er å skaffe annen driver av Nærbutikken på Verrastranda. I dette arbeidet vurderes det også andre driftskonsepter enn dagens. Verran Kommune er villige til å bidra med økonomiske midler i en eventuell oppstartsfase.

⁴ Fra daglig leder får vi 06.02.19 opplyst at endelig dato for fusjonering ikke er fastlagt, men at styret i Jekta AS gikk av i desember 2108.

3. Det bevilges 150.000,- til Jekta, for å dekke kostnadene for å drive Nærbutikken videre i 2 mnd. utover vedtak fattet av styret til Jekta AS 27.juni 2018. Dette i påvente av arbeidet i punkt 2. Bevilgningen dekkes ved at disposisjonsfondet reduseres fra 8 251 054,- til 8 101 054,-
4. Komite for Næring, nærmiljø og bosetning bes innlede dialog med bygdemobiliseringen på Verrastranda for å avklare deres behov og eventuelt se på mulighetene for å videreføre møteplassen ved Nærbutikken hvis man ikke lykkes med å finne ny driver av butikken.
5. Formannskapetets bevilgning gjøres med hjemmel i kommunelovens § 13.

2 BAKGRUNN FOR SAMARBEIDET MELLOM JEKTA AS OG NÆRBUTIKKEN

2.1 Spørsmål

- Hva er hovedintensjonene i grunnkonseptet ved oppstart av samarbeidet mellom Jekta AS og Nærbutikken på Verrastranda?

Kontrollutvalget ønsket i den forbindelse at Merkurprogrammets deltakelse og hvordan butikken har fungert som tiltaksarena ble omtalt.

2.2 Tema

- Bakgrunn og intensjoner
- Merkurprogrammets bidrag
- Måloppnåelse i forhold til oppdrag for NAV

2.3 Etablering av Nærbutikk i 2008

2.3.1 Bakgrunn og intensjoner

Jekta AS (den gang Verpro AS) har siden mai 2009 drevet Nærbutikken på Verrastranda. Dette kom i stand etter initiativ fra bygdebefolkningen og fra kommunestyret i Verran. Ifølge sluttrapport⁵ om nedlegging av butikken hadde kommunestyret anmodet det kommunale vekstselskapet om å undersøke og vurdere muligheten for å starte opp nærbutikk på Verrastranda. I regi av Pilot Småsamfunn ble det gjennomført et prosjekt for å avklare mulighetene og driftsgrunnlaget for butikkdrift. I sluttrapporten fra Pilot småsamfunn går det fram at det var Verpro AS som tok initiativ til å se på muligheten for å fortsette drift av nærbutikk på Verrastranda etter at Coop la ned sin virksomhet. Prosjektgruppa som jobbet videre med dette var allsidig sammensatt: Verran kommune, Verpro AS, bygdemobiliseringslaget og Pilot småsamfunn.

I sluttrapporten fra Pilot småsamfunn, der oppstarten av butikkdriften i regi av Jekta AS er beskrevet, er det lagt overveiende vekt på betydningen Nærbutikken har som samlingspunkt i grenda; funksjonen som treningsarena er ikke framhevet spesielt.

I sluttrapporten fra Bergmannsparken AS står det videre: «Det er naturlig å peke på det samfunnsoppdraget som Verran kommune (kommunestyret) i sin tid ga til Jekta AS i forbindelse med etablering av nærbutikken på Verrastranda». Revisor har fått hjelp fra førstesekretær ved Servicetorget i Verran kommune for gjennomgang av protokoller fra kommunestyremøter fra 2007 og 2008. Det går ikke fram av protokollene at det ble fremmet sak(er) for kommunestyret vedrørende butikkdrift på Verrastranda i regi av det kommunale vekstselskapet. Hun har også gjennomgått budsjettkommentarer i denne perioden uten å finne dokumentasjon på hva kommunestyret har ønsket for butikkdrift på Verrastranda i regi av Verpro AS. Revisor kan derfor ikke gå inn på hva som konkret var kommunens forventning til innhold i butikkdriften.

⁵Bergmannsparken AS 2018: Sluttrapport Nedleggelse av nærbutikk på Verrastranda – undersøkelse av muligheten for å finne ny driver av butikken, når denne nedlegges ultimo november 2018.

Alle vi har snakket med har imidlertid vært tydelige på at vurdering av oppstart av butikkdrift på Verrastranda kom etter sterke politiske signaler.

Da Bjørn Skjelstad startet som daglig leder i Verpro AS i 2008 fikk han som oppdrag fra styret å arbeide med etablering av butikken i regi av vekstbedriften. Styret hadde fått oppdraget fra eieren, Verran kommune, men Skjelstad kan ikke si noe mer om på hvilken måte eier hadde gitt styringssignalene.

I 2007 etablerte bygdefolket i Verrastranda Verrastranda Eiendom DA (med 4 eiere, i 2010 omgjort til Verrastranda eiendom SA med 75 andeler fordelt ca. 30 lokale eiere)⁶, som kjøpte butikkeiendommen av Coop. Bygget ble etter hvert pusset opp og tilpasset ny butikkdrift. Butikklokalene ble leid ut til Jekta AS vederlagsfritt.

Etter gjennomført prosjekt i regi av Pilot småsamfunn bestemte Jekta AS (den gang Verpro AS) på bakgrunn av sine vurderinger at vekstbedriften skulle starte drift av nærbutikk⁷. Det var viktig for Jekta AS at butikken skulle kunne bli en god treningsarena for personer som hadde ulike tiltak i regi av Jekta AS. I tillegg skulle butikken bli et treffpunkt for bygdas befolkning. I arbeidet med å etablere og bygge opp Nærbutikken hadde Jekta AS et tett samarbeid med det statlige Merkur-programmet⁸.

I tilsagnsbrev på søknad om investeringsstøtte fra Merkurprogrammet 2017 går det fram at Jekta AS driver en del tilleggsaktiviteter ved Nærbutikken:

- Driver avdeling for brukte møbler sammen med gjenbrukstorget
- Serverer varm lunsj hver onsdag, spesielt rettet mot de eldste kundene
- Samarbeider med frivillige lag og foreninger i nærheten om drift av lørdagskafe
- Driver kafe de andre ukedagene
- Drifter bibliotekavdeling fra Verran kommunes bibliotek
- Salg av jakt- og fiskekort, båtutleie for Verran og Inderøy Fjellstyre
- Utleie av møtelokaler
- Mottak av avfall fra hyttefolk

Revisor legger merke til at butikken som treningsarena for personer som trenger en tilrettelagt arbeidsplass ikke er nevnt i denne sammenhengen.

I Bergmannsparken AS sin sluttrapport i forbindelse med forsøket på å finne ny driver til butikken står det:

«Gjennom aktivt arbeid evnet butikken (Jekta AS) med støtte fra politisk hold og faglig bistand fra Merkur programmet å utvide driften med en kommisjonæravtale med Norsk Tipping og ikke minst etablere et tilbud om salg av drivstoff.»

⁶ Iflg. Brønnøysundregisteret og Styreleder Stavrum

⁷ Bergmannsparken AS 2018: Sluttrapport Nedleggelse av nærbutikk på Verrastranda – undersøkelse av muligheten for å finne ny driver av butikken, når denne nedlegges ultimo november 2018.

⁸ Merkur-programmet er et utviklingsprogram for butikker i distrikts-Norge i regi av Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Målet er å sikre folk i distriktene tilgang til en nærbutikk og bokhandel av god kvalitet. Merkur tilbyr opplæring og rådgiving og arbeider for at butikkene skal få tilleggstjenester som økar lønnsomheten og gir innbyggerne i lokalsamfunnet bedre tjenester.

Samarbeidet med Bygdemobiliseringen, Verrastranda Eiendom AS og kommunen gjorde at man også oppnådde støtte fra Merkur programmet til å utvikle butikkens tiliggende lokaler til et treffpunkt for bygda befolkning. Avgjørende var samarbeidet med lag og foreninger.»

I årsmeldinger fra Jekta AS er butikken som regel omtalt på følgende måte: «Nærbutikken har funksjon som både arbeidsplass, læringsarena, møteplass, bruktbutikk, bibliotek med mere.»

2.3.2 Merkur-programmet

Allerede fra starten ble det etablert et nært samarbeid med Merkur-programmet som har bidratt med økonomisk støtte til investeringer i butikken og butikkfaglig kompetanseoppbygging.

Vi har fått opplyst at følgende støtte er gitt:

- Butikken som sosial arena, BSSA, 287 000 kroner
- Investeringsstøtte 235 000 kroner (siste gang i 2017)
- Investering til drivstoffanlegg 125 000 kroner
- Kundearrangement 13 000 kroner

Ved tildeling av Merkurstilskudd gjelder følgende vilkår:

I tilsagnsbrev fra 2017 er følgende vilkår oppgitt:

«Butikken må:

- 1. Ha deltatt i, delta i, eller vere villig til å delta i Merkur-programmet.*
- 2. Kontinuerleg arbeide for å utvikle butikken både når det gjeld fysisk kvalitet og med omsyn til kompetanseutvikling.*
- 3. Vere villig til å ta på seg tilleggsoppgåver frå kommunen/lokalsamfunnet.*
- 4. Ha ein standard som tilfredsstillar krava frå Mattilsynet og eit vareutval som er i samsvar med ernæringsmessige mål.*
- 5. Vere apen heile året.*
- 6. Ha utarbeidd aktivitetsplan.*

Merkur vil etter instruks frå KMD kunne sette i verk kontroll med at støtta er nytta i samsvar med vilkåra. Om det ikkje er det, vil beløpet kunne bli kravd tilbakebetalt, heilt eller delvis.»

I forskrift om Merkurprogrammet står det i § 9 c at tilskudd kan kreves tilbakebetalt dersom mottakeren avviker virksomheten. Ifølge daglig leder (06.02.19) har det ikke kommet slikt krav, men det styret som avsluttet sin virksomhet i desember 2018 var blitt gjort oppmerksom på dette.

2.3.3 Nærbutikken som treningsarena

Nærbutikken har ikke blitt brukt av NAV-klienter de siste 3-4 årene opplyser daglig leder. Det har imidlertid vært lærekandidater der etter avtale med Nord-Trøndelag fylkeskommune, og Verran kommune har også kjøpt aktiviseringstjeneste av Jekta AS som har involvert Nærbutikken.

Revisor har bedt Jekta AS om historiske tall for opptrening ved butikken, men vi har fått beskjed om at på grunn av strenge regler for taushetsplikt og regler om makulering av dokumentasjon er ikke slik dokumentasjon tilgjengelig. Vi har også bedt NAV om slike opplysninger, med de har henvist til Jekta AS.

3 OM ØKONOMI OG FORHOLDET TIL NAV

3.1 Spørsmål

- Har det skjedd en subsidiering av butikkdriften ved Nærbutikken over flere år?
- Hvis dette er tilfelle er det kjent for NAV.

3.2 Økonomi og regnskap i Nærbutikken

I notat til formannskapet sommeren 2018 skriver styrelederen at det har vært underskudd i Nærbutikken over flere år. I 2017 var underskuddet på ca. 350.000 kroner, og det ble prognosert et underskudd på kr 400.000 for 2018. Da er estimerte felleskostnader på ca. kr 100.000 ikke medtatt. I selve saksframlegget til formannskapet er følgende informasjon om økonomien i Nærbutikken fra Namdalseid regnskap tatt inn:

	2014	2015	2016	2017
Sum driftsinntekter	3 105 674	3 294 092	3 306 241	3 422 731
Sum driftskostnader	3 463 994	3 483 659	3 486 231	3 782 990
Driftsresultat	358 320	189 567	179 990	360 259
Renteinntekter	- 3 730	- 5 768	- 1 606	- 1 565
Rentekostnader	1 241	241	208	805
Resultat	355 831	184 040	178 592	359 499

Styreleder i Verpro AS ved oppstart av butikkdriften sier at hun etterspurte økonomiske resultater for butikkdriften, men at til tross for direkte spørsmål fikk ikke styret forelagt seg slik informasjon fra daglig leder.

Det ble i 2014 lagt opp til at regnskapet i Jekta AS skulle føres avdelingsvis⁹, og budsjettet for 2015 ble lagt opp etter dette. Ifølge tidligere styreleder Erik Bartnes skjedde dette etter ønske fra kommunen som eier, som deltok i flere møter om temaet. På grunn av at de faste kostnadene ikke ble fordelt, viser avdelingsregnskapene ikke hele sannheten for de enkelte avdelingene skriver Bartnes i en e-post til revisor. Tilskudd fra NAV skulle i sin helhet bli inntektsført på den avdelingen klienten er tilknyttet. Overskudd fra avdelingene er med og finansierer administrasjonsavdelingen og dermed en del faste kostnader for alle avdelingene i Jekta AS.

Daglig leder Lisa Haug forteller høsten 2018 at hun fulgte denne praksisen da hun en kort periode var daglig leder i 2015/2016. Regnskapet ble fortsatt ført avdelingsvis da hun kom tilbake i 2018, men ifølge regnskapsfører hadde ikke avdelingsregnskap blitt forevist styret i de møtene der han hadde deltatt. For Haug var avgjørende at regnskapet ble ført avdelingsvis for å kunne ha god økonomikontroll, og hun sier at hun tok opp med regnskapsfører hvorfor ikke underskuddet var oppdaget tidligere, da hun mener at dette skulle man sett før.

Da Bjørn Skjelstad kom tilbake som daglig leder i 2016 var hans hovedoppdrag fra styret å få økonomisk balanse i Jekta AS, og han sier at han derfor hadde fokus på den økonomiske helheten i bedriften; ikke på den enkelte avdelingen. Den økonomiske rapporteringen til styret

⁹ Styremøte Jekta AS 04.07.14

gjaldt for Jekta som helhet. Dette bekreftes av styreleder fra 2016, Jacob Almlid, som sier at styret fikk beskjed om hvordan den økonomiske situasjonen i Jekta AS var, og at helheten var viktigst. Han sier videre at det så langt han kjenner til aldri er stilt spesielle krav til enkelte avdelinger i Jekta AS, og eier har ikke bedt om fullverdige avdelingsregnskap.

Styret hadde tilgang til underliggende avdelingsregnskap, og Almlid sier at styret oppfattet dette som grundige orienteringer, som en del av resultat/perioderegnskap. Almlid stiller imidlertid spørsmål ved om avdelingsregnskapene har vært helt korrekte da han mener at enkelte inntekter og utgifter som burde vært ført på butikken ikke er ført der. Han sier likevel at det helt siden oppstart hadde vært klart at økonomien i butikken har vært svak.

Det går fram av Sluttrapporten fra Bergmannsparken AS at butikkdriften på Verrastranda i regi av Jekta AS hele tiden har vært marginal rent økonomisk, og hvor det de fleste regnskapsår isolert sett har vært drevet med underskudd. I rapporten bemerkes det i den forbindelse at det i Jekta AS aldri er gjennomført et fullverdig avdelingsregnskap som klart dokumenterer det økonomiske resultatet ved nærbutikken og de øvrige avdelingene.

I en e-post til rådmann i Verran 11.07.18 skriver tidligere styreleder i Jekta AS, Erik Bartnes, at avdelingsregnskap fra hans tid som styreleder viste at det var positive dekningsbidrag fra butikken, men at disse ikke var store nok til å dekke de faste kostnadene som følger av butikkdriften. Han skriver videre:

«Årsaken til at vi kunne drive Butikken videre i vår tid, var nok at hele Jekta AS, butikken medregnet, gikk så bra økonomisk. Ved utgangen av 2011 var det fremførbare underskuddet i Jekta AS, Butikken inkludert, om lag kr. 800.000.-. Fire år senere var dette snudd til et fremførbart overskudd på omlag 1 million kroner.

Vi gledet oss over utviklingen også på Verrastranda med spesielle tiltak som bibliotek, fellesforum for innbyggerne, reduksjon i materialsvikk mv. For 2015 viser også regnskapene for butikken bedring i de økonomiske resultatene. Men ovenstående opplysninger må i dag ikke brukes som argument for å fortsette driften av butikken. Vurderingene har sikkert endret seg på ulike vis og kan ikke brukes i diskusjonene i dag.»

3.3 Om subsidiering og NAV-godkjenning

I sitt notat til formannskapet brukte styreleder begrepet kryss-subsidiering om det faktum at det ble tatt midler fra Jekta AS og lagt inn i Nærbutikken som gikk med underskudd. Ifølge NAV bruker de begrepet kryss-subsidiering dersom tilskudd brukes til å betale for annen tjeneste enn avtalt, eller at arrangør får betalt for samme tjeneste fra flere ulike tilskuddsordninger uten at dette er del av en avtale. Med bakgrunn i dette mener revisor at det ikke har skjedd en kryss-subsidiering av Nærbutikken, men at Jekta AS har subsidiert Nærbutikken slik at denne har kunnet drive videre til tross for underskudd i drifta.

NAV-godkjenningen er knyttet til eventuelle spørsmål om kryss-subsidiering, men også til forhold omkring konkurransevridning, eierskapsmodell osv. En tiltaksbedrift kan ikke eie eller kontrollere annen forretningsvirksomhet.

Den fireårige godkjenningen er svært omfattende; NAV krever tilgang til all økonomisk dokumentasjon i forbindelse med godkjenningsprosessen. Det sendes årlig melding til NAV

om virksomheten, og det er årlige godkjenningsmøter med NAV på fylkesnivå. Den årlige godkjenningen er ifølge Skjelstad et møte der man går gjennom årsmelding, planer etc.

Da NAV fornyet Jekta AS sin godkjenning for 4 nye år høsten 2017 var det, ifølge daglig leder Haug, med forbehold om at det ikke skulle være kryss-subsidiering til kommersiell drift. Dersom en kommersiell avdeling går med underskudd, kan det ifølge Haug ikke indirekte brukes tilskuddsmidler fra NAV som går inn i Jektas øvrige virksomhet for å dekke opp dette. I selve godkjenningen fra 2017 står det i punkt 2.5 at «*Virksomheten kan ikke eie eller kontrollere annen type forretningsvirksomhet, herunder også eierandeler. Begrensningen gjelder ikke etablering og drift av salgsvirksomhet for å fremme salg av egne produkter.*» Ifølge e-post fra NAV kjenner de ikke til at det ved godkjenningen høsten 2017 ble gitt forbehold.

Styreleder i Jekta AS, Jon Arve Hollekim, skriver i et notat til formannskapet i Verran kommune i juli 2018 følgende om kryss-subsidiering:

«I avdelingsregnskapene inngår ikke dekning av felleskostnader, administrasjon, regnskap, revisjon mv. Et tenkt selvstendig selskap Nærbutikken AS ville for 2017 sannsynligvis generert et underskudd på rundt kr 450.000.- og i 2018 rundt kr. 500.000.- om en belastet butikken med kr 100.000 i «felleskostnader».»

Om NAVs bekymring for mulig kryss-subsidiering mellom Jekta AS og Nærbutikken skriver styrelederen: «*I flere omganger er det fra NAVs side stilt spørsmål ved virksomheten til Jekta AS sin godkjenningsstatus som attføringsbedrift.*» Han skriver i en e-post til revisor at dette var møter før hans tid som styreleder, og at han er usikker på om dette kan dokumenteres. Tidligere styreleder og daglig leder sier at forholdet omkring butikken og godkjenning ikke har vært hovedtema i møtene med NAV, mens NAV skriver at det ble stilt spørsmål om konkurransevridning, eierskapsbegrensninger m.m. knyttet til godkjenningsprosessen i 2017.

Det var møter mellom NAV og Jekta AS på etterjulsvinteren 2018, noe som ifølge styreleder Almlid skyldtes en del uro omkring rykter om hvorvidt NAV ville godkjenne Jekta som attføringsbedrift. Dette handlet blant annet om levert kvalitet og mangelfull rapportering, og daglig leder og attføringsleder hadde møte med NAV som ble referert for styret. Det ble gjennomført et nytt møte med NAV i mars 2018, og ny årlig godkjenning fra NAV ble gitt. NAV bekrefter at det var andre tema enn butikkdriften som var tema på møtene på etterjulsvinteren 2018.

Ifølge Almlid var NAV godt kjent med den driften Jekta AS hadde på høsten 2017 da det ble gitt ny godkjenning for 4 nye år. Det gjelder en samlet vurdering av Jekta AS med all aktivitet. NAV er opptatt av helheten i kravene, og NAV har hatt tilgang til all dokumentasjon om drift og regnskap. NAV har, etter Almlids mening, blitt flinke til å gå inn i virksomheter og undersøke og få klarhet i hvordan virksomheten er organisert, og kravene til godkjenning har blitt strengere. Skjelstad sier at det har vært en åpen diskusjon med NAV omkring kryss-subsidiering, men at det ikke har vært stilt krav fra NAV sin side i så måte. Han sier at omorganisering av drifta ikke var tema på møte med NAV i mars 2018, da Jekta fikk sin årlige godkjenning. Almlid var tilstede på evalueringsmøte med NAV sommeren 2017 og på oppsummeringsmøte med NAV på etterjulsvinteren 2018, og hans inntrykk er at NAV hadde full oversikt over Jektas organisering og virksomhet. NAV var da mest opptatt av Malm Hotell som var et eget AS, og dette var en del av årsaken til at styret tok initiativ til at Jekta AS ikke lenger skulle ha eierskap i hotellet.

Da Haug begynte som daglig leder i april 2018 brukte hun tid på å sette seg inn i økonomien for Jekta AS, men hun ba også om et møte med NAV for å gjennomgå samarbeidet mellom

Jekta AS og NAV. Hun oppfattet at NAV i dette møtet var skeptiske til driften av Nærbutikken i regi av Jekta AS på grunn av mulig kryss-subsidiering. NAV presiserer at selv om de har spurt om drift av Nærbutikken på flere møter, har ikke NAV stilt krav om at Jekta AS måtte legge ned butikken.

Haug mener at forhold omkring subsidiering er godt beskrevet i notatet fra styreleder, og kan fortelle at det de siste årene ikke har vært noen fra NAV-systemet engasjert i butikken på Verrastranda. Dette forsterker etter hennes mening NAVs bekymring for problematikken rundt kryss-subsidiering.

Et av styremedlemmene forteller at svak økonomi og mulig kryss-subsidiering var tema på første styremøte i det nye styret våren 2018. Det var ingen i tilrettelagt arbeid ved butikken, og det hadde det ikke vært på lang tid. Styret var enige om at de ikke kunne risikere at butikken på Verrastranda veltet hele Jekta AS. Regnskapet viste at butikken gikk i minus, og at det ikke var noen på tiltak der. Styremedlemmet forteller at det nye styret stusset på at det ikke var gjort tiltak for butikken tidligere. Styret hadde fått et klart signal fra eier om å ikke be om mer penger, og sørge for at Jekta AS har en drift som gjør at selskapet ikke går med underskudd. Styremedlemmet sier at det var spørsmålet om NAV-godkjenning som tippet vektskåla for beslutning om å legge ned butikken.

Styreleder Hollekim sier i en e-post til revisor at hensynet til godkjenning av Jekta som attføringsbedrift ikke var det sentrale for avviklingsbeslutningen. Dette var sekundært og ville, ifølge styreleder, vært enkelt å håndtere gjennom å skille ut Nærbutikken i et eget AS. Det var etter hans mening dårlig økonomisk resultat som var avgjørende. Dette understrekes også i forbindelse med høringen.

4 KOMMUNIKASJON MELLOM JEKTA AS OG EIER

4.1 Spørsmål

- Hvordan er eier orientert om økonomi og forhold til NAV?
- Styreevaluering av Jekta AS.
 - Eierstyring i forhold til butikkdriften.

4.2 Kommunikasjon mellom Jekta AS og eier

4.2.1 Informasjon gitt i styremøter, eiermøter mm

I dette kapitlet ser vi på formelle møtearenaer. Hvorvidt det har vært møter mellom ordfører og aktører i Jekta AS utover dette kan ikke dokumenteres.

I Verran kommunes eierskapsstrategi for Jekta AS fra 2013 heter det:

«Verran kommune skal være en aktiv eier av Jekta AS. Gjennom sitt eierskap ønsker eier å legge til rette for større forutsigbarhet for bedriften. Samarbeidet mellom eier og selskapet bør styrkes gjennom å formalisere fastemøter. Det skal derfor gjennomføres to møter pr år mellom formannskapet, daglig leder og styreleder. I tillegg skal det avholdes dialog-/arbeidsmøte mellom kommunestyret og bedriften i løpet av det første året etter kommunestyrevalget.»

Dette kommer i tillegg til generalforsamlingen der eier møter. Det er heller ikke noe i veien for at styreleder eller daglig leder kan informere kommunestyret direkte dersom kommunestyret ønsker det.

Når det gjelder gjennomføring av eiermøter har det, slik revisor har forstått det, variert hvem som har kalt inn til slike møter, det kan både ha vært eier og daglig leder/styreleder i Jekta AS.

Tidligere varaordfører Torgeir Skevik, (eierrepresentant i perioden 2013 til 2015) forteller at det ble lagt opp til en rutine om at Jekta AS orienterte kommunestyret 2 ganger i året, og at dette kom i tillegg til hans møter med daglig leder og styreleder. Han skriver i en e-post at han hadde inntrykk av at det var større kontakt mellom styreleder og rådmann/ordfører enn med ham i de to årene han representerte eier.

Skevik skriver at slik han husker det, ble det i denne perioden rapportert at butikkdriften gikk med «grønne» tall. Det ble heller aldri sagt noe om at hele bedriften var under lupen fra NAV sin side.

Ordfører opplyser at det i en protokolltilførsel fra generalforsamling den 16.06.2017 står følgende:

«Styret får i oppgave å sørge for at selskapet kommer til Verran Formannskap minst 2 ganger per år. Formålet er å styrke samarbeidet mellom selskapet og eier. Daglig leder og styreleder deltar fra selskapets side. Det vises til gjeldende eierskapsstrategi for selskapet.»

Ordfører forteller at eiermøter utover dette er avholdt etter behov, og det har variert om det er styret eller eier som da har tatt initiativet.

Ordfører Lindstrøm sier følgende i en e-post til revisor:

«I første del av min periode som ordfører orienterte styreleder Bartnes om at han hadde sørget for å innføre avdelingsregnskap i selskapet. Selskapet leverte positive resultater og tilbakemeldingen var også at man hadde kontroll når det gjaldt drift av nærbutikken, som forøvrig ble omtalt som en suksesshistorie. Etter at det ble kjent at styret hadde besluttet å avvikle sitt ansvar for driften av butikken oppgir Bartnes i epost, datert 11.7.2019, til rådmann og ordfører at butikken gikk med underskudd også i hans tid som styreleder.

I perioden hvor Almlid var styreleder var økonomi jevnlig på dagsorden. Økonomien i selskapet var meget anstrengt, men styret orienterte aldri om at butikkdriften eventuelt trakk ned resultatene for selskapet. Tilbakemeldingen har heller vært at butikkdriften går bra.»

Når det gjelder kommunikasjon vedrørende NAV-godkjenning sier ordføreren at eier er kjent med at selskapet årlig må få en godkjenning fra NAV ved at selskapet må levere på gitte kvalitetskrav. Høsten 2017 var dette et tema da eier fikk informasjon om at Jekta AS skulle re-sertifiseres, og at det var noen utfordringer knyttet til dette. Det ble da orientert om at dette ville komme på plass og at det ikke lå noen dramatik bak dette selv om man på aktuelt tidspunkt manglet noen «poeng». Det var ifølge daglig leder/styret ikke snakk om store avvik. Ordfører ble orientert (desember 2017) om at Jekta AS som første vekstbedrift i Inn-Trøndelag var re-sertifisert og godkjent.

Ordfører fikk i januar 2018 høre om påstander som visstnok beskrev tilstanden i Jekta AS opp mot NAV som lite tilfredsstillende. Han tok opp dette med styreleder Almlid januar 2018. Styrelederen ga tilbakemelding til ordfører om at NAV avkrefter at situasjonen er alvorlig. Noen mindre avvik var det, men bedriften er fortsatt godkjent. Styreleder oppgir videre at daglig leder pålegges å skrive en rapport til styret om forholdet til NAV om hvorfor situasjonen har oppstått, hvilke tiltak som settes i verk og hvilke økonomiske konsekvenser dette vil medføre. Ordfører viser til en e-post fra januar 2018 fra styreleder til styret der styreleder viser til følgende hovedbudskap i kommunikasjon med advokat Christensen:

«Jekta AS og NAV har avdekt enkelte «avvik», og selskapet arbeider planmessig med å svare ut disse «avvikene» på tilfredsstillende måte. Selskapet har en god og løpende dialog med NAV på kompetent overordnet nivå, og begge parter legger til grunn at avvikene blir lukket innen avtalt tid.»

I kommunikasjonen mellom styret og eier sier ordføreren at Nærbutikken aldri ble nevnt som årsak til at NAV hadde avdekket enkelte avvik. Ordfører fikk en forståelse for at det handlet om oppfølging av de på tiltak og manglende rapportering fra de som hadde ansvaret i bedriften, men at dette skulle det ryddes opp i. Eier var opptatt av at dette måtte komme i orden og ga følgende tilbakemelding til styret på eiermøte, 020.2.18:

«I påvente av at nytt styre er på plass forutsetter eier at sittende styre arbeider videre med påbegynt arbeid for en samlet løsning. Dette innebærer å følge opp pågående prosess for å lande avtale med LMH og BS samt «holde trykk på» arbeidet med å trygge samarbeidet med NAV for å sikre omfanget av tiltaksplasser.»

Videre skriver ordfører at i samtaler mellom ordfører og styreleder Almlid har Almlid understreket viktigheten av at det måtte være tette økonomiske «skott» mellom datterbedriften Malm Hotell AS og Jekta AS fordi NAV ikke ville godta det som kalles for kryss-subsidiering og at det samme gjaldt for nærbutikken.

At NAV skulle ha vurdert å trekke tilbake sin godkjenning av Jekta AS på grunn av butikkdriften ble ikke formidlet til eier fra styreleder før i mai 2018. Dette bekreftes også indirekte gjennom informasjon fra NAV som sier at de ikke har gitt pålegg for hvordan Jekta AS skal organisere sin virksomhet.

Etter at styret 28.05.18 vedtok å starte en prosess for å legge ned butikken, ble det samme dag gjennomført ordinær generalforsamling. Det ble da redegjort for styrets konklusjon vedrørende framtidig drift av butikken. Ordfører sier at han ble orientert av styreleder på forhånd om at styret hadde dette til vurdering.

Det ble gitt en orientering fra styreleder og daglig leder til formannskapet 19. juni 2018 om bakgrunnen for styrets vedtak om å legge ned nærbutikken på Verrastranda. Det ble da opplyst om at Nærbutikken ikke var en reell atfføringsarena. Kravet fra NAV er at virksomheten skal være uløselig knyttet til atfføring. At det ikke er tilfelle skyldes at NAV har lav innsøking og ikke har søkt inn egnede kandidater til butikken. Videre ble det orientert om den økonomiske situasjonen for Jekta AS og utfordringer knyttet til manglende utnytting av personer på AFT (Arbeidsforberedende trening).

Høsten 2017 ble det i styremøte i Jekta AS orientert om at NAV hadde godkjent Jekta AS for 4 nye år som vertskap for AFT og VTA.

I forbindelse med arbeidet med «*Notat om eierstyring ved ansettelse av daglig leder i Jekta AS*»¹⁰ var det ikke mulig å få dokumentert om det hadde blitt gjennomført eiermøter i perioden juli 2013 til april 2016.

Da Jacob Almlid overtok som styreleder i 2016 ble det skrevet referat fra eiermøtene. Ut fra referat fra møter 16.09.16, 29.03.17 og 08.09.17 går det ikke fram at økonomi i butikken eller NAVs bekymring for mulig kryss-subsidiering er tema på møtene. I referat fra møtet 29.03.17 står det for eksempel: «*Selskapets styre er svært fornøyd med at selskapets medarbeidere på særdeles konstruktiv måte har evnet å få kontroll på drift og økonomi. Dette har resultert i at selskapet (Jekta AS og Malm Hotell AS) samlet sett får et årsresultat for 2016 i tilnærmet balanse. (basert på foreløpig resultat). Dette er vesentlig bedre enn de prognoser selskapet styre måtte legge til grunn våren/sommeren 2016.*»

Ut fra de samtale vi har hatt i forbindelse med arbeidet med denne rapporten anser revisor det ikke for usannsynlig at det har vært uformell kontakt mellom eier og representanter for selskapet. Dette bekreftes av ordfører som forteller at han på etterjulsvinteren 2018 hadde flere møter/telefonsamtaler med styreleder, men at økonomien i butikken ikke hadde vært tema på disse møtene. Tidligere varaordfører skriver også at det var en del kontakt mellom styreleder ordfører/rådmann i hans tid som formell eierrepresentant

4.2.2 Styreevaluering

I Verran kommunes Eierskapsmelding fra 2012 står det om kommunestyrets og formannskapets roller og ansvar blant annet:

«Kommunestyrets funksjon, rolle og ansvar reguleres av kommuneloven 25.9.1992. Kommunestyret skal gjennom eierskapsmeldingen minst en gang i kommunestyreperioden, foreta en evaluering av styrenes arbeid for selskaper som kommunen eier eller er medeier i.»

¹⁰ KomRev Trøndelag IKS 2017

Eierrepresentant 2013 – 2015 viser til kommunestyrets kritikk av eiers manglende oppfølging av styret i forbindelse med saken om ansettelse av to daglige ledere. Å vurdere styret ut fra resultater ved butikkdriften var ikke tema, da eier i denne perioden bare var kjent med at butikken gikk godt, og det var derfor ingen grunn til ikke å ha tillit til rapporteringen fra styreleder.

Ordfører forteller at Formannskapet ved flere anledninger har diskutert situasjonen i Jekta AS og styrets arbeid. Det eksisterer ingen referater fra diskusjonene, men ordfører forteller at det ved flere anledninger er uttrykt en skepsis fra flere formannskapsmedlemmer om informasjonen eier har fått fra styret før april 2018 stemmer fullt ut med virkeligheten. Dette gjelder spesielt forhold knyttet til håndtering av arbeidsmiljøutfordringene i selskapet, håndtering av søksmål og nedbemanningsprosess, men også informasjon, eller manglende informasjon, ift. driften av nærbutikken.

Selskapets situasjon og styrets håndtering ble for øvrig diskutert i flere formannskapsmøter høsten 2017 og vinteren 2018 og resulterte i at sittende styre fratrådte våren 2018, og nytt styre kom på plass i april 2018.

Daglig leder Haug er ikke kjent med at kommunestyret har gjennomført styreevalueringer. Tidligere daglig leder Skjelstad er heller ikke kjent med at det er foretatt styreevalueringer. I perioden han selv var ordfører, var det varaordfører som fungerte som eierrepresentant i forholdet til Jekta AS.

Tidligere rådmann sier at slik han kjenner til det er det foretatt styreevalueringer fra eiers side, og at det hendte at han ble utfordret på elementer som eier hadde behov for svar på.

I referat fra styremøte 20.03.18 går det fram at styret evaluerte sitt eget arbeid. Følgende ble spesielt omtalt: Utviklingen i datterselskapet Malm Hotell AS, stabil økonomisk situasjon i Jekta AS, håndtering av problemer etter at selskapet en periode hadde 2 daglige ledere.

5 ANBUD OG INNKJØP

5.1 Spørsmål

- Hvordan har Jekta AS håndtert anbudsregelverket?

I kontrollutvalgets møte 29.11.18 ba revisor om en presisering av bestillingen. I en presisering fra Kontrollutvalgsleder/ordfører går det fram at det er forhold omkring Malm Hotells innkjøp fra Nærbutikken det er snakk om. Spørsmålet som ønskes besvart er:

- Hvordan har Malm Hotell AS (selskap eid av Jekta AS fram til april 2018) håndtert anbudsregelverket ift. innkjøp av råvarer/matvarer? Dette har vel skjedd gjennom Nærbutikken på Verrastranda (driftet av Jekta AS).

5.2 Offentlige innkjøpsregler

Innkjøpsprosessen for alle etater og organer i staten, fylkeskommunene og kommunene blir regulert i lov om offentlige anskaffelser av 17.06.16 (anskaffelsesloven) og forskrift om offentlige anskaffelser av 12.08.16 nr. 974 (anskaffelsesforskriften). Sentrale bestemmelser er presentert i vedlegg 2.

Som tidligere nevnt er dette en undersøkelse, og ikke en revisjon der det blir foretatt vurderinger opp mot et regelverk.

5.3 Innkjøp ved Malm Hotell AS

Da Malm Hotell AS ble etablert som en datterbedrift til Jekta AS ble det bestemt av styret at det skulle foretas en del innkjøp gjennom Nærbutikken på Verrastranda. I forkant av etableringen ble det fra daglig leder blant annet pekt på overfor styret at det var behov for kunnskap om innkjøpsavtaler (notat til i sak til styret i Jekta AS 38/14):

«Dette løses ved å melde seg inn i en innkjøpsordning. Disse gir rabatterte priser på alle produkter. Et eksempel på slike innkjøpsordninger kan var Samkjøp. De tilbyr også hjelp til kursing av ansatte». I 2014 var det et poeng at butikken og hotellet skulle dra gjensidig nytte av hverandre. I den forbindelse var det ifølge dagens styreleder (Almlid) i hotellet en viktig faktor at hotellet kjøpte varer av morselskapet.

Styret i Malm Hotell AS behandlet i sak 20/14 spørsmål om medlemskap i Samkjøpgruppen AS. Følgende vedtak ble fattet:

«Innkjøp skal gjøres på beste måte. Innkjøp skal foregå fra Matkroken, Verrastranda, når pris og vilkår er like gode eller bedre enn alternativet. Tilsvarende kan forventes når det gjelder leveranser fra Malm Hotell til Matkroken.

Med mellomrom skal styret ha dokumentasjon som viser at disse retningslinjene følges.

Daglig leder kan foreløpig inngå innkjøpsavtale med Nær-engros, Arcus og Ringnes.

Det skal kontrolleres at slike avtaler ikke binder Malm hotell på urimelig måte.»

Vi har bedt daglig leder i Malm Hotell AS om dokumentasjon på rapporteringen til styret om hvordan disse retningslinjene ble håndhevet, men har ikke fått dette.

Almlid sier at det ved oppstart av hoteldriften ble drøftet eventuelle problemer knyttet til innkjøpsforskriften både administrativt og i styret, og at dette er protokollert i styreprotokoll.

Sentrale elementer i den vurderingen gjelder tolkningen av anskaffelsesforskriftens begrep «egenregi». Punktet «*Oppdragsgiveren utøver kontroll som svarer til den kontrollen han utover sin egen virksomhet*» ble, ifølge Almlid, ansett som oppfylt ved at eier Jekta AS utøvde full kontroll med datterselskapet Malm Hotell AS. Styreleder i Jekta AS utgjorde sammen med daglig leder styret i Malm Hotell AS, og det var felles økonomifunksjon mv.

Daglig leder i Malm Hotell AS i perioden november 2015 til januar 2017 sier at hun fortsatte eksisterende praksis med innkjøp av råvarer/matvarer fra Nærbutikken på Verrastranda og Coop på Malm da hun startet som daglig leder ved hotellet. Hun gjorde ingen vurderinger i forhold til anbudsreglement i den forbindelse. I en kommentar i forbindelse med at spørsmålet nå er reist, sier hun at hotellet trolig kunne ha fått gunstigere innkjøpsavtaler med andre. Hun mener det ikke hadde vært noe i veien for at hun kunne ha tatt initiativ til at hotellet kunne ha endret praksis og gjort sine innkjøp andre steder.

Daglig leder Skjelstad i Malm Hotell AS videreførte ordningen med innkjøp fra Nærbutikken på Verrastranda med utgangspunkt i styrevedtaket fra hotellets oppstart. Fram til april 2018 ble dette sett på som innkjøp internt i bedriften. Hotellet har ifølge Skjelstad innkjøpsavtaler med andre firma, bl.a. Nær-Engros der de fleste og største innkjøpene er foretatt. Nærbutikken har i hovedsak fungert som supplering av mindre leveranser.

6 MULIGE ROLLEKONFLIKTER

6.1 Spørsmål

- Mulige rollekonflikter med utgangspunkt i at flere aktører har ulike interesser. Her nevnes Jekta AS, Verrastranda eiendom SA, Malm hotell AS.

6.2 Oversikt over rolleinnehavere

I møte med kontrollutvalget 29.10.18 orienterte revisor om hvordan dette spørsmålet tenktes besvart. «Mulige rollekonflikter» tolkes som nettopp det; «mulige» som resultat av at én person samtidig har flere roller eller funksjoner. Dette kan føre til interessekonflikter, og dersom det ikke gjøres oppmerksom på slike dobbeltroller, og eventuelt tas grep i form av en habilitetsvurdering i forbindelse med konkrete saker, kan det få uheldige konsekvenser. I dette kapittelet presenterer vi kun oppsett over hvem som har hatt ulike roller i de selskapene som er nevnt i spørsmålet fra kontrollutvalget, det gjøres ingen vurdering av om rollekonfliktene er reelle.

I tillegg til selskap nevnt av kontrollutvalget, har vi tatt med kommunestyrene i den aktuelle perioden. For ordens skyld er det også listet opp eierrepresentanter i Jekta AS i perioden, samt roller sentrale personer har hatt i tillegg til det som er listet opp i tabellene.

I de styreprotokollene fra Jekta AS vi har gjennomgått har vi ikke sett at spørsmål omkring habilitet har blitt tatt opp. I perioden da Bjørn Skjelstad var ordfører bestemte kommunestyret at varaordfører skulle være kommunens eierrepresentant i Jekta AS sin generalforsamling. Habilitet er også vurdert av kommunestyret i forbindelse med sak omkring butikkdriften høsten 2018.

Revisor ser eksempler på at enkeltpersoner har hatt flere roller som berører Jekta AS og Nærbutikken.

Medlemmer i kommunestyret 2007 – 2011

Frank Christiansen, Henry Skevik, Ann Heidi Saugestad Brenna, Stig Harry Malmo, Anders Lindstrøm, Siv Elin Lorentzen, Kristian Lunde Jenssen, Jostein Strand, Dag Ivar Borg, Grethe Vaade, Siv Grethe Evensen, Olav Folden, Lill Mari Sandseter, Bjørn Larsen, Torgeir Skevik, Tore Kristiansen, Frank Steinar Bartnes, Beate Rønning Vågen, Inger Marie Berg

Medlemmer i kommunestyret 2011 – 2015

Bjørn Skjelstad, Karin Widegren, Olav Folden, Henry Skevik, Rakel Skjelvan, Hans Tettli, Andre N. Skjelstad, Torgeir Skevik, Kirsti Tessem, Odd Vidar Vandbakk, Merethe Bartnes, Tore Kristiansen, Frank Christiansen, Anders Lindstrøm, Synøve Diez, Dag Ivar Borg, Jostein Strand, Walfred Andersson, Kristian Lunde Jenssen

Medlemmer i kommunestyret 2015 – 2019

Anders Lindstrøm, Synøve Diez Kristian Lunde Jenssen, Dag Ivr Borg, Thorolf Antonsen, Daniel Folladal, Yngve Utvik, Bjørn Skjelstad, Laila J. Ressem-Overrein, Geir Asle Rotabakk, Kolbjørn Almlid, Rakel Skjelvan, Berit Rødsjø, Tanja Tangstad, Torgeir Skevik, Kirsti Tessem, Odd Vidar Vandbakk, Tore Kristiansen, Arnt Martin Woldseth

Eierrepresentanter i VerPro og Jekta AS i perioden 2007 - 2018:

2007 til høst 2011: Ordfører Frank Christiansen
 Høst 2011 - Høst 2013 Varaordfører André Skjelstad
 Høst 2013 – Høst 2015 Varaordfører Torgeir Skevik
 Høst 2015 → d.d. Ordfører Anders Lindstrøm

Aktører i de ulike selskapene

Tabell 1 Oversikt over roller i Jekta AS¹¹

Jekta AS			
Eier: Verran kommune			
Styreleder		Fra	Til
	Jon Arve Hollekim	09.04.18	
	Jacob Almlid	03.06.16	09.04.18
	Erik Bartnes	04.12.13	03.06.16
	Bjørnar Skjevik	19.09.11	04.12.13
	Aud Lyngstad Ramberg	06.11.08	19.09.11
	Jakob Almlid	16.06.05	06.11.08
Daglig leder	Lisa Monica Haug	09.04.18	
	Bjørn Skjelstad	12.10.16	09.04.18
	Lisa Monica Haug	02.11.15	12.10.16
	Bertha Marie Krogstad	21.01.14	02.11.15
	Endre Skjervø	31.01.12	21.01.14
	Bjørn Skjelstad	09.01.08	31.01.12
Styremedlemmer	Ole Laurits Kulstadvik	09.04.18	
	Aud Lyngstad Ramberg	09.04.18	
	Ole Kristian Folladal	03.06.16	09.04.18
	Bertha Marie Krogstad	03.06.16	09.04.18
	Vigdis Christiansen	04.12.13	29.06.17
vara	Frank O Christiansen	03.06.16	29.06.16
	Jon Ivar Hovd	04.12.13	03.06.16
	Tanja Tangstad	04.12.13	03.06.16
	Beate Rønning Vågen	23.05.13	04.12.13
	Anne Irene Baardvik	19.09.11	04.12.13
	Ole Laurits Kulstadvik	09.11.11	04.12.13
	Nina Indgjerd Brattsti	19.09.11	23.05.13
	Jacob Almlid	19.09.11	09.11.11
	Kjetil Landsem	09.01.08	19.09.11
	Stig Anders Solum	06.06.11	19.09.11
	Toril Kirsti Hansen	06.06.11	19.09.11
	Solveig R. Nymo Høvik	16.06.05	06.06.11
	Robert Bjørk	06.11.08	06.06.11
	Aud Lyngstad Ramberg	09.01.08	06.11.08
	Målfrid Holmen	16.06.05	06.11.08
Observatør	Willy Gangstad	03.06.16	

¹¹ Kilde: Bisnode SmartCheck

Tabell 2 Oversikt over roller i Malm Hotell AS¹²

Firma: Malm Hotell AS			
Eier: Jekta AS, fra april 2018 Bergmannsparken AS			
Styreleder		Fra	Til
	Jacob Almlid	19.02.18	
	Bjørn Skjelstad	25.01.17	19.02.18
	Jacob Almlid	20.10.16	25.01.17
	Erik Bartnes	10.09.14	20.10.16
Daglig leder	Bjørn Skjelstad	25.01.17	
	Lisa Monica Haug	02.11.15	25.01.17
	Bertha Marie Krogstad	15.05.16	02.11.15
	June Falch Bartnes	10.09.14	15.05.15
Styremedlemmer	Ola Kristian Folladal	19.02.18	
	Ola Kristian Folladal	20.10.16	25.01.17
	Vigdis Christiansen	20.06.16	25.01.17
	Bertha Marie Krogstad	20.10.16	25.01.17
vara	Tanja Tangstad	20.06.16	20.10.16
	Bertha Marie Krogstad	10.09.14	20.06.16
vara	Vigdis Christiansen	10.09.14	20.06.16
Observatør	Willy Gangstad	21.10.16	25.01.17
	Willy Gangstad	20.10.16	21.10.16

Tabell 3 Oversikt over roller i Verrastranda eiendom SA¹³

Firma: Verrastranda eiendom SA *			
Eiere: Ca. 30 eiere med 75 andeler			
Styreleder		Fra	Til
	Per Stavrum	05.03.14	
	Bjørn Skjelstad*	08.05.07	05.03.14
Styremedlemmer	Kjell Arne Furunes	05.03.14	
	Berit Guri Rødsjø		
	Jostein Gunnar Sand	08.05.07	05.03.14
	Erik Lindstrøm	08.05.07	05.03.14

*Verrastranda eiendom DA ble opprettet i 2007, da med 4 andelseiere. Ifølge Brønnøysundregisteret var dette Bjørn Skjelstad, Jostein Sand, Erik Lindstrøm og Anne lise Løvli, alle med 25 % eierandel. I 2010 ble selskapet endret til Verrastranda eiendom SA. Fra styreleder Per Stavrum har vi fått opplyst at Bjørn Skjelstad bare satt som styreleder en kort stund fra oppstart, og at Hallgeir Rødsjø var styreleder fram til 2014. Det ble imidlertid ikke ryddet opp i forhold til Brønnøysundregisteret før Stavrum overtok som styreleder i 2014.

Øvrige roller

Jacob Almlid: Rådmann i Verran fra 2001 til 2017

Bjørn Skjelstad: Medlem i kommunestyret fra 1987, ordfører 1993 til 2003 og 2011 – 2015, leder i komité for næring, nærmiljø og bosetting fra 2015.

¹² Kilde Bisnode SmartCheck

¹³ Kilde Bisnode SmartCheck

7 REVISORS INNTRYKK

Det er vårt inntrykk at det har vært en vilje til etablering av Nærbutikken, og både som butikk og samlingspunkt i grenda har dette vært viktig. Nærbutikkens betydning som samlingssted for lokalsamfunnet ser ut til å ha hatt fokus, fremfor økonomien i butikkdriften. Butikken har imidlertid ikke hatt funksjon som treningsarena for klienter gjennom NAV-systemet de siste årene. Både fra eier og ledelsen sin side ser det ut til at det siden oppstart har blitt lagt mest vekt på den totale økonomien i Jekta AS, og mindre fokus på hvordan de enkelte avdelingenes økonomiske situasjon har vært. Dette kan ha sammenheng med at det for butikkens vedkommende har blitt rapportert til eier at driften har gått godt.

Det kan se ut som at informasjon og kommunikasjon både om butikkdriften og forholdet til NAV delvis har vært både mangelfull og upresis, både fra daglig leder til styret og fra styret til eier. Kunnskap om nedlegging av Nærbutikken og bakgrunnen for dette først ble kjent da nedleggingen nærmest var et faktum. Det kan stilles spørsmål ved om underkommunisering om den økonomiske situasjonen i Nærbutikken har ført til at eier ikke har vært tilstrekkelig informert til å treffe rette beslutninger for å kunne gi de rette eiersignaler for drifta av Jekta AS.

8 HØRING

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv skal styret og daglig leder gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten dersom et kommunalt/fylkeskommunalt foretak er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

En foreløpig rapport ble 19.02.19 sendt på høring til ordfører i Verran kommune, daglig leder i Jekta AS og styreleder fram til desember 2018.

Revisjon Midt-Norge SA mottok svar fra daglig leder og styreleder; hørings svar er vedlagt rapporten. Revisor har korrigert rapporten i henhold til presiseringer gitt i tilbakemeldingene.

Revisjon Midt-Norge SA gjennomførte 08.03.19 høringsmøte med ordfører og rådmann i Verran. Deres innspill er vurdert og har ført til noen presiseringer i rapporten.

Høringsinnspillene har ikke ført til endringer i rapportens innhold.

KILDER

Lov om offentlige anskaffelser av 17.06.16 (Anskaffelsesloven)

Forskrift om offentlige anskaffelser av 12.08.16 nr. 974 (Anskaffelsesforskriften).

Forskrift om tilskot frå Merkur-programmet av 24.05.18 (Merkur-forskrifta)

Verran kommune 2012. Eierskalpmelding for Verran kommune

Verran kommune 2013. Eierstrategi for Jekta AS

Verran kommune 2018. Møte i formannskapet 12.07.18, sak 68/18. Saksframlegg med vedlegg

Styringsgruppen Pilot Småsamfunn 2011. Sluttrapport. Pilot Småsamfunn 2006 - 2011

Bergmannsparken AS 2018. Sluttrapport. Nedleggelse av nærbutikk på Verrastranda - undersøkelse av muligheten for å finne ny driver av butikken, når denne nedlegges ultimo november 2018

KomRev Trøndelag 2017. Notat. Kommunens eierstyring ved ansettelse av daglig leder i Jekta AS

VEDLEGG 1 – HØRINGSSVAR

Høringssvar fra daglig leder i Jekta AS

Rikke Haave

Fra: Lisa Monika Haug <lisa.haug@jekta.as>
Sendt: torsdag 7. mars 2019 07:21
Til: Rikke Haave
Kopi: Jon Arve Hollekim
Emne: SV: Høring rapport om Jekta AS og nærbutikken

Hei

Har ønske om at formulering på side 14 endres.
Pkt 3.2. avsnitt to.
«men hun så at regnskapet ikke ble ført slik da hun kom tilbake...»

Jeg snakket med regnskapsfører om dette da jeg kom tilbake som daglig leder i Jekta i april 2018. Regnskapet var fortsatt ført avdelingsvis. Men ifølge han ble ikke avdelings regnskap forevist til styret. Han viste da til de styremøter hvor han hadde deltatt.

Dette påvirker da også teksten i neste avsnitt «regnskapsfører forteller imidlertid at regnskapet....»

Jeg er av den oppfatning at rapporten får fram det gode prosessen og saksbehandling administrasjon og styret i Jekta gjennomførte i saken om avslutning av drift av Nærbutikken.

Har ingen kommentarer ut over dette.

Med hilsen

Lisa M Haug
Daglig leder

Mobil: 909 48 006



Sjøvegen 2
7790 Malm

www.jekta.as



Høringssvar fra styreleder i Jekta AS

Rikke Haave

Fra: Jon arve Hollekim <jon.arve@hollekim.com>
Sendt: fredag 8. mars 2019 11:58
Til: Rikke Haave
Emne: Høring rapport om Jekta AS og nærbutikken

Hei

Jeg har lest rapporten og finner at den del av historien som det siste styret har vært involvert i, er rimelig dekkende,

Det vesentlige for vår del er å få fram at styrets hovedargument for å avvike driften var av økonomisk karakter; godkjenningsstatus kunne bli en utfordring, men kunne håndteres.

Til spørsmålet om tempoet i beslutninger og prosess for nedlegging så vurderte styret dette slik:

- styret anså at de økonomiske hensyn gjorde det nødvendig med en rask avvikling
- styret vurderte det videre slik at det ikke var nødvendig med en formell eiergodkjenning av vedtaket om å igangsette en prosess for avvikling. Eier ble tidlig orientert og gitt muligheten for å evt «korrigere» beslutningen, jfr også vedtaket som ble gjort om å utsette avviklingsdato.

med vennlig hilsen

Jon Arve Hollekim

VEDLEGG 2 – FRA INNKJØPSFORSKRIFTEN

Anskaffelsesforskriften omfatter også offentligrettslige organer, jf. § 1-2, der det står:

Et offentligrettslig organ er et organ som

- a) er opprettet for å tjene allmennhetens behov og ikke er av industriell eller forretningsmessig karakter,
- b) er et selvstendig rettssubjekt og
- c) har tilknytning til det offentlige ved at
 1. organet hovedsakelig er finansiert av offentlige myndigheter eller andre offentligrettslige organer,
 2. organets forvaltning er underlagt slike myndigheters eller organers ledelsesmessige kontroll eller
 3. organet har et administrasjons-, ledelses- eller kontrollorgan der over halvparten av medlemmene er oppnevnt av slike myndigheter eller organer.

Formålet med reglene er at organer som ikke er utsatt for samme økonomiske risikoen som private virksomheter, og dermed lettere kan ta andre hensyn ved anskaffelser enn de rent forretningsmessige, skal omfattes av regelverket.

Videre er det et vilkår at organet ikke er av «industriell eller forretningsmessig karakter». Det framgår av Gyldendal rettsdata sine lovkommentarer at det avgjørende spørsmålet om organet er av industriell eller forretningsmessig karakter er i hvilken grad organet opererer på kommersielle vilkår når det utøver sin virksomhet.

Ved denne vurderingen er det flere momenter som er relevante:

- Har organet konkurranse på markedet
- Har organet hovedformål å skape inntjening
- Om organet selv bærer risikoen som er forbundet med virksomheten
- Om organet finansieres av det offentlige

Anskaffelsesforskriften har også bestemmelser om utvidet egenregi i § 3-1:

(1) Anskaffelsesloven og forskriften gjelder ikke ved utvidet egenregi, det vil si når oppdragsgiveren inngår kontrakter med et annet rettssubjekt

- a) som oppdragsgiveren utøver en kontroll over som svarer til den kontrollen han utøver over sin egen virksomhet,
- b) som utfører mer enn 80 prosent av sin aktivitet for oppdragsgiveren eller andre rettssubjekter som oppdragsgiveren kontrollerer, og
- c) som det ikke er direkte private eierandeler i.

(2) Kravet til kontroll i første ledd bokstav a er oppfylt når oppdragsgiveren utøver bestemmende innflytelse over både strategiske mål og viktige beslutninger i det kontrollerte rettssubjektet. Slik kontroll kan også utøves gjennom andre rettssubjekter som oppdragsgiveren kontrollerer på samme måte.

(3) Når vilkårene i første ledd er oppfylt, gjelder heller ikke anskaffelsesloven og forskriften når det kontrollerte rettssubjektet inngår kontrakter med

- a) det kontrollerende rettssubjektet, eller
- b) andre rettssubjekter som det kontrollerende rettssubjektet kontrollerer.

Dette gjelder bare når det ikke er direkte private eierandeler i rettssubjektene som angitt i bokstav a og b.



Postadresse: Postboks 2565, 7735 STEINKJER

Hovedkontor: Fylkets Hus, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no