

## PROSJEKTPLAN

*Utarbeidet i henhold til RSK001 Standard for forvaltningsrevisjon*

<b>Prosjektnavn</b>	Steinkjerhallen AS – selskapskontroll med forvaltningsrevisjon
<b>Kommune</b>	Trøndelag fylkeskommune
<b>Bestilling</b>	<p>Prosjektet er bestilt av kontrollutvalget (KU) i Trøndelag fylkeskommune i sak 03/18. Dette basert på utgående plan for selskapskontroll 2016 – 2017 for tidligere for Nord-Trøndelag fylkeskommune.</p> <p>Selskapet Steinkjerhallen AS ble stiftet i 1980, med Steinkjer kommune og Nord-Trøndelag fylkeskommune som eiere, med henholdsvis 60 % og 40 % av aksjene. Det er sendt en henvendelse til KU-Steinkjer om å delta i selskapskontrollen.</p> <p>Planen behandles i KU i mars 2018.</p>
<b>Utførende revisorer</b>	Oppdragsansvarlig Espen Langseth Prosjektmedarbeider Unni Romstad
<b>Vurdering av habilitet jf kommuneloven § 79 og forskrift om revisjon</b>	Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet, jf. egenerklæringsskjema.
<b>Bakgrunn for prosjektet</b>	<p>Selskapets formål er å bygge og drive idrettsanlegg på Guldbergaunet til bruk for Steinkjer kommune og Trøndelag fylkeskommune, og som regional trenings- og konkurransearena for idrett. Anleggene skal også brukes til andre formål som de kan være tjenlige til. Selskapet skal også drive med utleie av eiendom og beslektet virksomhet. Selskapet er uten eget økonomisk formål</p> <p>Driften er basert på tilskuddsmidler fra eierne, og leieinntekter fra bl.a. fylkeskommunens videregående skoler for kroppøvingsformål, og lag og organisasjoner.</p>

	<p>Steinkjerhallen AS er i en krevende økonomisk situasjon. Regnskapet viser at selskapet har hatt flere år med underskudd, men at resultatene er under bedring. Mens underskuddet var på 4,7 millioner kroner i 2014, var dette redusert til 200 000 kroner i 2016. Det kan være mulig at selskapet får et overskudd i 2017.</p> <p>Fylkeskommunen har, sammen med Steinkjer kommune stilt økonomiske garantier for utbygging og drift av selskapet. Det arbeides nå på flere plan for å bedre økonomien. Bedre betingelser på lån er en side av dette, og det arbeides nå med de langsiktige utfordringene for å sikre en bærekraftig økonomi slik at økonomien kan sikres også på lengre sikt.</p>
<p><b>Problemstillinger</b></p>	<p>Kartlegge eierstyringen av Steinkjerhallen AS og undersøke hvorvidt denne er i tråd med eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring.</p> <p>Undersøke de økonomiske forutsetningene for langsiktig drift i selskapet, herunder om selskapets organisering og drift er i tråd med formålet for opprettelsen av selskapet.</p> <p>Forslag til problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Utøves eierskapet i Steinkjerhallen i tråd med eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring?</li> <li>2) Er selskapets økonomi, organisering og oppgaver i samsvar med formålet? <ul style="list-style-type: none"> <li>- Økonomiforvaltningen/økonomistyring i selskapet</li> <li>- Organisering av selskapets arbeid med drift og utvikling.</li> </ul> </li> </ol>
<p><b>Avgrensninger/ kommentarer</b></p>	<p>Underveis i prosjektet kan det dukke opp aktuelle tema som kan være naturlig å inkludere i undersøkelsen.</p>
<p><b>Kilder til revisjonskriterier</b></p> <p>Revisjonskriterier er de krav, normer og /eller standarder som problemstillingene skal vurderes opp mot.</p>	<p>Lov om Aksjeselskaper (Aksjeloven) gir føringer for hvordan eierskap skal utøves, og i forhold til hvilke roller de ulike selskapsorgan skal spille i driften av selskapet. For praktiseringen av disse reglene har KS (Kommunenes Sentralforbund) utgitt «Anbefalinger om eierskap, ledelse og kontroll av kommunalt/ fylkeskommunalt eide selskaper og foretak». Videre vil bl.a. selskapets vedtekter, eventuelle ramme- og leveranseplaner samt kommunale/fylkeskommunale vedtak være kriterier.</p> <p>I forvaltningsrevisjon skal det etableres revisjonskriterier med utgangspunkt i problemstillingen. Her tas det utgangspunkt i aksjeloven, KS' anbefalinger for eierstyring, generelle prinsipper for selskapsledelse, økonomistyring og internkontroll, økonomisk teori og selskapets vedtekter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Regnskapet bør være i henhold til regnskaps- og bokføringslovgivningen og uten vesentlige avvik fra eksterne revisor</li> <li>- Selskapet må ha økonomi til å kunne ivareta de oppgavene som er nødvendige for å nå formålet, herunder en forsvarlig drift.</li> <li>- Selskapet bør identifisere og håndtere risikoer som står i veien for å nå målene</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De oppgavene selskapet utfører skal være i tråd med det formålet eierne har satt for selskapet.</li> </ul>
<b>Gjennomføring av prosjektet/metode for datainnsamling</b>	<p>Prosjektet vil gjennomføres i henhold til RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon.</p> <p>Selskapskontrollen vil gjennomføres ved hjelp av intervju og gjennomgang av dokumentasjon fra eier og selskapet og analyse av økonomiske data fra selskapet.</p> <p>Intervjuene vil bli gjennomført som semistrukturerte intervju, der revisor har utarbeidet hovedtema for intervjuet på forhånd, uten at dette detaljstyres fra intervjuers side ved gjennomføringen av intervjuet</p> <p>.</p> <p>Dokumentgjennomgangen vil minst omfatte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Protokoller fra møter i representantskap og styre</li> <li>- Ev. protokoller fra arbeid i valgkomite</li> <li>- Saksfremlegg for alle saker ang selskapet til behandling hos eier</li> <li>- Gjennomgang av regnskap, internkontroll, mm.</li> </ul> <p>Data innhentet gjennom intervju vil bli verifisert, og hele rapporten med datagrunnlag og vurderinger vil bli sendt på høring til både eier og selskapet.</p>
<b>Tidsplan</b>	<p>Oppstart: Mars 2018  Forventet behandling i KU: 11.desember 2018  Planlagt ressursbruk for prosjektet: 340 timer.</p> <p>(Hvis KU-Steinkjer deltar i prosjektet, er antatt ressursbruk for KU-Trøndelag på 180 timer).</p>
<b>Kritiske faktorer</b>	<p>Tidspunktet for når revisjonen får tilgang til nødvendige dokumenter er en kritisk suksessfaktor for prosjektet. Dette gjelder også tidspunkt for når de vi ønsker å intervju har tid til å møte oss, og informantene gis alltid en first for tilbakemelding på gjennomført intervju. Dersom frister oversittes kan dette påvirke prosjektets framdrift.</p> <p>Prosjektframdriften bestemmes også av andre prosjekter i revisjonens portefølje.</p>

Trondheim 1. mars 2018