

Eierskapskontroll

Kommunens eierstyring

PROSJEKTPLAN



Melhus kommune

Mai 2021

EK1018

1 PROSJEKTPLAN

Eierskapskontroll	• I denne eierskapskontrollen undersøker revisor kommunens systematiske utøvelse av sin rolle som eier av ulike selskaper/foretak.
Problemstilling	Har Melhus kommune lagt til rette for god eierstyring? • Eiermelding ◦ Inkl. føringer for valg av styre i selskaper • Opplæring av kommunestyret og eierrepresentanter • Rutiner for oppfølging og rapportering
Avgrensinger	• Kontrollen retter seg ikke mot eierstyring i enkelte selskap/foretak
Kilder til kriterier	• Kommunelovens kapittel 26 - eierstyring • Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS - 2020 • Eierstyring og selskapsledelse NUES 2018
Metode	• Intervju med eierrepresentanter • Spørreskjema til kommunestyrerepresentanter/eierrepresentanter • Dokumentgjennomgang
Tidsplan	• Levering rapport KU: 01.11.21 • Timeforbruk: 120 timer
Prosjektteam	Oppdragsansvarlig revisor: ➤ Tor Arne Stubbe ➤ Mob: 98608070 ➤ tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no Prosjektmedarbeider: ➤ Arve Gausen ➤ Mob: 40496309 ➤ arve.gausen@revisjonmidtnorge.no Styringsgruppe: ➤ Sunniva Tusvik Sæter ➤ Unni Romstad
Uavhengighet	Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.
Kontaktperson Melhus kommune	Ordfører og rådmannen eller den som rådmannen delegerer

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

	
Prosjekt nr: EK1018	Kommune: Melhus
Vurdering av uavhengighet - revisors egenvurdering i forbindelse med eierskapskontroll: Kommunens eierstyring	
Hovedreferanse: KommuneLOven § 24-4 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3 RS 200 — Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 RS 220 — Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RS 300 — Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8	
Ansettelsesforhold:	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA
Medlem i styrende Organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke blinder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke yttet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke yttet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Trondheim, 20.5.21

Tor Arne Stubbe
Oppdragsansvarlig revisor



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no