

Eierskapskontroll

Lundemo Bruk AS

PROSJEKTPLAN



Melhus kommune

Mai 2021

EK1019

1 MANDAT

I dette kapittelet vil bestillingen bli utdypet og bakgrunnsinformasjon for prosjektet gjennomgått.

1.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Melhus kommune bestilte i sak 15/21 den 22.04.21 en eierskapskontroll av Lundemo Bruk AS. Dette er i tråd med Plan for eierskapskontroll 2021-2024 vedtatt av kommunestyret i sak 89/2020.

1.2 Bakgrunnsinformasjon

Kommunestyret har i utgangspunktet full beslutningsmyndighet for virksomhet som er organisert som en del av kommunens organisasjon. Slik er det ikke når virksomhet er organisert i selvstendige rettssubjekt, eksempelvis interkommunalt selskap (IKS) eller aksjeselskap (AS). Dette medfører at kommunen må ha oppmerksomhet på sin utøvelse av eierstyring. Betingelsene for folkevalgt styring og kontroll endres når virksomheter eller tjenester skilles ut og legges i selskaper. Lovfestede bestemmelser og normer for god selskapsstyring setter grenser for hvor mye kommunene som eier disse selskapene kan og bør involvere seg i selskapenes virksomhet. Aktivt eierskap innebærer at de folkevalgte bruker de mulighetene styringssystemene gir til å utøve eierstyring.

Kommunestyret må forholde seg til de styringssystemene som gjelder for den aktuelle organisasjonsformen, og lovgivningen som regulerer denne.

Eierstyringen i eksempelvis aksjeselskap og interkommunale selskap¹ skal skje gjennom det øverste eierorganet. Generalforsamlingen er øverste eierorgan for aksjeselskap; tilsvarende representantskapet for interkommunale selskap. For begge selskapsformer skal det velges et styre, som skal fastlegge selskapets strategi og ha tilsyn med daglig ledelse og selskapets virksomhet for øvrig. Styreverv er personlig, og det påhviler et personlig styreansvar. Et styremedlem skal ivareta selskapets interesser i utøvelsen av vervet.

Kommuneloven har egne bestemmelser knyttet til at det minst en gang i valgperioden skal utarbeides en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret jf. § 26-1. I KS sine eieranbefalinger vises det til behovet for å revidere deler av eierskapsmeldingen årlig, knyttet til å ha oppdatert økonomisk informasjon samt styrerepresentasjon i eide selskaper. Det er videre anbefalt at kommunen har et administrativt eiersekretariat for å sikre at saker som skal

¹ Selvstendige rettssubjekt

til politisk behandling er forsvarlig utredet, jfr. kommuneloven § 13-1, tredje avsnitt. Eierskapsaker omfattes av kravet.

Aksjeselskapet Lundemo Bruk er heleid av Melhus kommune (100%). Ifølge kommunens eierstrategi pr mai 2019 vises det til at kommunens eierskap har følgende strategiske føringer:

- Gjennom eierskap tar Melhus kommune et direkte ansvar for å ta vare på kultur- og naturlandskap innenfor eiendommen.
- Melhus kommune skal gjennom Lundemo Bruk AS sikre allmennheten adgang til områder egnet for friluftaktiviteter.
- Selskapet skal arbeide for utnyttelse av beiteressurser, naturbasert næringsutvikling, tilrettelegge for hytteområder, jakt, fiske og friluftsliv, gjerne i samarbeid med andre aktører.

I eierstrategien etterlyses en skriftlig formulering av selskapets mål, og at slik formulering må utarbeides av styret.

Melhus kommune vedtok sin gjeldende eierskapsmelding den 18.06.19 i sak 51/19.

2 PROSJEKTDESIGN

I kapittel 2 vil revisor avgrense prosjektet og gå nærmere inn på problemstillingene i prosjektet. Revisjonskriteriene vil bli gjennomgått og metode for innsamling av data vil bli beskrevet.

2.1 Avgrensing

I en eierskapskontroll som denne ser revisor på om eierskapet utøves i tråd med føringer fra lov, forskrift, politiske vedtak og anbefalinger for god eierstyring. Kontrollen vil ikke rette seg mot selskapet, men mot kommunens system for eierstyring, og hvordan denne utføres av eierrepresentant og formidles til kommunestyret (eier). Dette vil i praksis si at vi kontrollerer om kommunens eierutøvelse i selskapet skjer i tråd med gitte føringer.

2.2 Problemstillinger

Utøver Melhus kommune sin eierstyring av Lundemo Bruk AS i samsvar med gitte føringer og anbefalinger?

Undersøkelsen avgrenses til å belyse følgende delproblemstillinger:

- Inneholder eierskapsstrategien anbefalt informasjon om eierskapsutøvelsen i Lundemo Bruk AS?*
- Er eierstyringen i Lundemo Bruk AS i tråd med gitte føringer inkl. kommunikasjon mellom eier og selskap?*
- Er eiers utvelgelse av styremedlemmer, herunder prosess for valg og habilitetsvurderinger i samsvar med gitte føringer?*

2.3 Kilder til kriterier

- Kommunelovens kapittel 26 - eierstyring
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS - 2020
- Eierstyring og selskapsledelse NUES 2018

Følgende kriterier kan være aktuelle i denne undersøkelsen:

- Vedtatt Eiermelding i Melhus kommune
- Melhus kommunes eierstrategi for Lundemo Bruk AS
- Vedtekter Lundemo Bruk AS
- Lov om aksjeselskap (aksjeloven)

2.4 Metode

Undersøkelsen er bestilt som en eierskapskontroll. Standard for eierskapskontroll, RSK 002, er førende for arbeidet som utføres. Standarden sikrer at undersøkelsen utføres i henhold til krav til god kommunal revisjonsskikk. Dette medfører blant annet at Lundemo Bruk AS skal ha rett til uttale seg på rapporten selv om selskapet ikke er underlagt nærmere undersøkelse.

Det planlegges å gjennomføres intervju med sentrale personer knyttet til kommunens eierstyring av selskapet, og evt selskapet ved behov. Videre gjennomføres det en dokumentgjennomgang av relevante dokumenter knyttet til kommunenes eierstyring.

2.5 Team, ressurser og oversendelse

Prosjektteam

- Oppdragsansvarlig revisor: Tor Arne Stubbe - tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no
- Medarbeider: Arve Gausen – arve.gausen@revisjonmidtnorge.no
- Kvalitetsikrere: Sunniva Tusvik Sæter og Unni Romstad

Ressurser

- Timeforbruk - 100 timer

Oversendelse

- Endelig rapport oversendes 1.11.2021 til sekretariatet

Trondheim, 21.5.2021


Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Direkte ☎ 98608070 eller ✉ tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

	
Prosjekt nr: EK1019	Kommune: Melhus
Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med eierskapskontroll: Lundemo Bruk AS	

<p>Hovedreferanse:</p> <p>Kommuneloven § 24-4</p> <p>Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3</p> <p>RS 200 – Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4</p> <p>RS 220 – Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13</p> <p>RS 300 – Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6</p> <p>Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8</p>

Ansettelsesforhold:	<i>Undertegnede har ikke ansattelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>
Medlem i styrende Organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.</i>
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>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.</p> <p>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 binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Trondheim, 20.5.21

Tor Arne Stubbe
Oppdragsansvarlig revisor

Revisjon

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no