

Prosjektplan

Steinkjer Næringssselskap AS

Steinkjer kommune



1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

Problemstilling	<ol style="list-style-type: none">1. Er roller og ansvar i næringsarbeidet tydelig avklart mellom selskapet og kommunen, og fungerer samhandlingen hensiktsmessig?2. Blir tjenester på oppdrag fra kommunen utført i tråd med regelverk og avtaler?3. Har selskapet system og rutiner som sikrer kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?
Kilder til kriterier	<ul style="list-style-type: none">• Aksjeloven• Anskaffelsesreglene• Avtaler og andre styringsdokumenter
Metode	<ul style="list-style-type: none">• Dokumentgjennomgang• Skriftlige spørsmål• Intervjuer
Tidsplan	<ul style="list-style-type: none">• 275 timer• Levering til sekretær innen 15.09.2023
Oppdragsansvarlig revisor	Forvaltningsrevisor Leidulf Skarbø, lsk@revisjonmidtnorge.no
Kontaktperson	Daglig leder i Steinkjer Næringssekskap AS

2 MANDAT

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

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune bestilte i sak 49/22 i møtet den 25. november 2022 en forvaltningsrevisjon av Steinkjer Næringssselskap AS. Det ble bedt om forslag til prosjektplan til kontrollutvalgets neste møte.

I bestillingen kom det følgende innspill til problemstillinger:

- Er det tydelig rolle- og ansvarsdeling og god samhandling mellom kommunen og selskapet?
- I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?
- Forvalter selskapet kommunens næringsutviklerrolle på en tilfredsstillende måte?
- Fungerer samhandlingen mellom selskapet og kommunen tilfredsstillende?

2.2 Steinkjer Næringssselskap AS

Steinkjer Næringssselskap AS er kommunens førstelinjetjeneste for næringslivet og etablerere, og selger også tjenester til næringslivet i konkurranse med andre. Selskapet har følgende vedtektsfestede formål:

«Fremme næringslivet i Steinkjer kommune og bidra til økt verdiskaping gjennom utvikling av eksisterende bedrifter og bedre grunnlag for nyetableringer, herunder arbeide aktivt for å fremskaffe nye satsingsområder for Steinkjer næringsliv.

Selskapet kan ta del i enhver virksomhet som har naturlig tilknytning til de ovenfor beskrevne formål, eller som aksjeeier i selskap med tilsvarende formål.»

Steinkjer Næringssselskap AS ble etablert i 1992, og er heleid av Steinkjer kommune. Styret består av personer fra næringslivet i kommunen. Selskapet tilbyr inntil fem timer gratis førstelinjes kartleggings- og veiledningstjenester for utvikling av forretningsidéer. I tillegg selges tjenester til næringslivet innen andre områder hvor selskapet har spisskompetanse. Steinkjer Næringssselskap AS saksbehandler søknader om midler fra kommunalt og regionalt næringsfond.

I 2021 hadde selskapet en omsetning på 3,56 millioner kroner, og avla et negativt årsresultat på 266.000 kroner. Selskapets egenkapital ved utgangen av 2021 var på 3,87 millioner kroner, noe som utgjorde 75 prosent av totalkapitalen.

3 PROSJEKTDESIGN

I dette kapitlet vil revisor avgrense prosjektet og gå nærmere inn på problemstillingene som skal besvares. Kilder for revisjonskriterier vil bli gjennomgått, og metode for innsamling av data vil bli beskrevet.

3.1 Avgrensing

Hovedformålet med prosjektet er å finne ut om Steinkjer Næringssselskap AS oppfyller sin rolle i det kommunale næringsarbeidet. Øvrig forvaltningsrevisjon av selskapet vil bli avgrenset til økonomistyring. Det betyr at revisjonen ikke vil gjøre nærmere undersøker rundt virksomheten som er knyttet til tjenestesalg til næringslivet. Revisjonen ønsker at rapporten skal ha størst mulig aktualitet, og vil derfor avgrense seg til data som er relevant for dagens situasjon.

3.2 Problemstillinger

1. Er roller og ansvar i næringsarbeidet tydelig avklart mellom selskapet og kommunen, og fungerer samhandlingen hensiktsmessig?
2. Blir tjenester på oppdrag fra kommunen utført i tråd med regelverk og avtaler?
3. Har selskapet system og rutiner som sikrer kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?

Kommunalt næringsarbeid skjer på ulike nivå, og spenner helt fra førstelinjetjenester til langsiktig samfunnsplanlegging. Under den første problemstillingen vil revisjonen undersøke om rollefordelingen mellom kommunen og selskapet på de ulike nivåene er avklart, og om de samhandler på en hensiktsmessig måte i relasjon til dette.

Revisjonen legger til grunn at selskapets førstelinjetjenester og saksbehandling for næringsfondet er å regne som et kommunalt tjenestekjøp. Under den andre problemstillingen vil vi undersøke om oppdraget har kommet i stand i samsvar med relevant lov- og regelverk, herunder aksjeloven og anskaffelsesreglene. Vi vil deretter undersøke om tjenesteytingen fra selskapet blir utført i tråd med de avtaler som er inngått, og om saksbehandlingen for næringsfondene følger relevant lov- og regelverk.

Under den siste problemstillingen vil revisjonen undersøke om styret ivaretar ansvaret sitt for å sikre en økonomisk forsvarlig selskapsdrift.

3.3 Kilder til kriterier

Følgende kilder vil være mest aktuelle for å utlede revisjonskriterier:

- Aksjeloven

- Anskaffelsesreglene
- Avtaler mellom Steinkjer kommune og Steinkjer Næringssselskap AS
- Vedtekter for næringsfond

Det kan også bli aktuelt å hente revisjonskriterier fra andre kilder, eksempelvis kommunens eierskapsmelding, vedtak fra selskapets generalforsamling, forvaltningsloven og offentlighetsloven.

3.4 Metoder for innsamling av data

Ved forvaltningsrevisjon av et kommunalt heleid selskap kan alle opplysninger som er nødvendige kreves fra selskapet. Revisjonen vil benytte denne adgangen til å innhente protokoller fra generalforsamlinger, styreprotokoller, avtaler, økonomirapporter og relevante styrende dokumenter. For supplerende og avklarende informasjon vil det bli sendt skriftlige spørsmål til selskapets daglige leder.

Det er også aktuelt å intervju styreleder og daglig leder i selskapet. Revisor vil i tillegg intervju ansatte i kommunen som er involvert i næringsarbeidet og i samhandlingen med Steinkjer Næringssselskap AS.

3.5 Organisering, tid og ressurs

Oppdragsansvarlig revisor er Leidulf Skarbø, og prosjektmedarbeider er Sunniva Tusvik Sæter. Ytterligere to medarbeidere vil delta i teamet som kvalitetssikrere.

Tidsbruken har en øvre ramme på 275 timer. Frist for levering av endelig rapport til sekretær er satt til 15. september 2023.


Oppdal, 10. januar 2023

Leidulf Skarbø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

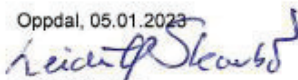
Direkte ☎ 918 96 030 eller ✉ lsk@revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

 Midt-Norge	
Prosjekt nr: FR1235	Kommune: Steinkjer kommune
Vurdering av uavhengighet - revisors egenvurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt: Steinkjer Næringssselskap AS	
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 -- Villkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8	
Ansettelsesforhold:	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold 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	<i>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.</i> <i>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.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
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 opptrer ikke som fullmektig for ovenfor nevntekommune.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Oppdal, 05.01.2023


Leidulf Skarbo
Oppdragsansvarlig revisor

Revisjon

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

Prosjektplan Steinkjer Næringssselskap AS

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Skarbø, Leidulf	BANKID_MOBILE	2023-01-10 14:58



This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.