

FORVALTNINGSREVISJON

Åfjord Utvikling AS

PROSJEKTPLAN



Åfjord kommune

Januar 2023

FR1233

1 PROSJEKTFAKTA

Problemstilling	<ol style="list-style-type: none">1. Hvilke resultater fra næringsutviklingsarbeidet kan Åfjord Utvikling AS vise til?2. Har Åfjord Utvikling AS tilfredsstillende system og rutiner for kostnadseffektiv drift og økonomistyring?3. Har Åfjord Utvikling AS en bærekraftig forretningsmodell?4. Forvalter Åfjord Utvikling AS rollen som saksbehandler for næringsfondet i henhold til lover og avtaler?5. Har Åfjord Utvikling AS et godt samarbeid med Åfjord kommune?
Kilder til kriterier	<ul style="list-style-type: none">• Aksjeloven• Faglitteratur• www.regionalforvaltning.no• Avtaler og andre styringsdokumenter
Metode	Dokumentstudier, intervjuer
Tidsplan	<ul style="list-style-type: none">• 300 timer• Levering til sekretær 06.09.2023
Oppdragsansvarlig revisor	Forvaltningsrevisor Margrete Haugum, mha@revisjonmidtnorge.no
Kontaktperson Åfjord Utvikling AS	Daglig leder i Åfjord Utvikling AS

2 MANDAT

I dette kapittelet blir bestillingen utdypet og bakgrunnsinformasjon for prosjektet gjennomgått.

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Åfjord kommune behandlet 07.11.22, sak 46/22 om bestilling av forvaltningsrevisjon av Åfjord Utvikling AS. Dette er i henhold til revidert plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon, vedtatt 03.10.2022, sak 41/22. I saksframlegget skisseres følgende problemstillinger.

- 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?

Underveis i møtet kom følgende problemstillinger fram i tillegg:

- Får kommunen valuta for pengene?
- Rutiner for saksbehandling - brukes Acos?
- Hvor går skillet mellom Åfjord Utvikling og Fosen interkommunale politiske råd?
- Forretningsmodellen - er den bærekraftig?
- Hva er målet med eierskapet?

Revisor deltok i bestillingsmøtet via Teams.

2.2 Åfjord Utvikling AS

Åfjord Utvikling AS er et aksjeselskap som er førstelinjetjeneste for næringsutvikling for Åfjord kommune og dets næringsliv.

Selskapet ble etablert i 2010 og Åfjord kommune eier 51 prosent av selskapet. Lokalt næringsliv eier de resterende 49 prosent av aksjene. Selskapet finansieres gjennom bidrag fra Åfjord kommune, offentlig innovasjonsstøttede prosjekter og betalte tjenester/egenandel fra næringslivet. Selskapets formål er:

Bidra til å skape vekst og utvikling i Åfjord. Selskapet skal ha fokus på offensive utviklingsmål og utviklingsoppgaver, hvor arbeidet med å initiere og lede gjennomføringen av viktige utviklingsprosjekter er sentralt. Selskapet skal selge tjenester til andre. Selskapet kan selv eller i samarbeid med andre, engasjere seg i virksomheter i sammenheng med dette.

I 2021 hadde selskapet en omsetning på kroner 3 990 000. Årsresultatet var kroner -99 000. Selskapets egenkapital var kroner 858 000 ved utgangen av 2021.

3 PROSJEKTDESIGN

I dette kapitlet presenteres revisors forslag til problemstillinger og praktisk gjennomføring av prosjektet.

3.1 Avgrensning

Forvaltningsrevisjonen av Åfjord Utvikling AS avgrenses til å gjelde fra 2019 og framover. Dette kommer tydeligst fram gjennom at det er denne perioden revisor henter data fra.

En utfordring med forvaltningsrevisjonen er at revisor ikke har hjemlet innsynsrett i Åfjord Utvikling AS, ettersom selskapet også har private eiere. Revisor vil be kommunen om å avklare om Revisjon Midt-Norge SA får innsynsrett til nødvendige dokumenter i forbindelse med forvaltningsrevisjonen. Hvis ikke dette oppnås må forvaltningsrevisjonen basere seg på åpne datakilder og kommunale dokumenter.

3.2 Problemstillinger

Revisor har utarbeidet følgende forslag til problemstillinger:

1. Hvilke resultater fra næringsutviklingsarbeidet kan Åfjord Utvikling AS vise til?
2. Har Åfjord Utvikling AS tilfredsstillende system og rutiner for kostnadseffektiv drift og økonomistyring?
3. Har Åfjord Utvikling AS en økonomisk bærekraftig forretningsmodell?
4. Forvalter Åfjord Utvikling AS rollen som saksbehandler for næringsfondet i henhold til lover og avtaler?
5. Oppfyller Åfjord Utvikling AS sine forpliktelser i henhold til avtalen med Åfjord kommune?

Den første problemstillingen om resultater av næringsutviklingsarbeidet er en beskrivende problemstilling hvor det ikke benyttes revisjonskriterier, men gis en beskrivelse av hva selskapet har bidratt med i næringsutviklingsarbeidet de siste tre årene. Den femte problemstillingen forutsetter at det foreligger en avtale mellom kommunen og Åfjord Utvikling AS.

3.3 Kilder til kriterier

Åfjord Utvikling AS er et aksjeselskap og aksjeloven kan være en kilde til revisjonskriterier, eksempelvis at kravet om at daglig leder minst hver fjerde måned skal gi styret underretning om selskapets virksomhet, stilling og resultatutvikling (§ 6-15 første ledd). Selskapets stiftelsesdokument og vedtekter kan også være aktuelle kilder til revisjonskriterier. Det er også relevant å hente revisjonskriterier fra faglitteratur om økonomistyring og forretningsmodeller.

Åfjord Utvikling AS er saksbehandler for Åfjord kommunes næringsfond. Revisor forutsetter at det foreligger en avtale om denne tjenesten og at avtalen kan være en kilde til revisjonskriterier. Det bør også foreligge vedtekter eller retningslinjer for næringsfondet som kan være grunnlag for revisjonskriterier. Åfjord kommunes næringsfond søkes gjennom portalen www.regionalforvaltning.no. I portalen ligger det et sett med saksbehandlingsregler som skal følges og disse kan benyttes som revisjonskriterier.

Det kan også være aktuelt å undersøke om kommunale saker om Åfjord Utvikling AS kan legges til grunn som kilde til revisjonskriterier.

3.4 Metoder for innsamling av data

Det må tidlig avklares om revisor får innsyn i Åfjord Utvikling AS eller om revisjonen må basere seg på åpne kilder om selskapet. Et innsyn i selskapet er begrenset til det som er nødvendig for å besvare problemstillingene. Revisjonen har også rutiner for å sikre at selskapet ved styreleder og eller daglig leder godkjenner den informasjonen som kommer med i revisors rapport.

Forutsatt at revisor får innsyn, er det aktuelt å samle inn dokumenter fra selskapet som omhandler økonomisk rapportering, budsjett og andre styringsdokumenter. Hvis revisor ikke får innsyn, kan det være vanskelig å finne tilstrekkelig grunnlag i åpne datakilder for å vurdere system, rutiner og selskapets forretningsmodell.

Portalene www.regionalutvikling.no gir muligheter for å hente inn data om saksbehandling av søknader til det kommunale næringsfondet.


Det er videre aktuelt å intervju styreleder og daglig leder i selskapet. Det kan være aktuelt å intervju de som saksbehandler søknader til det kommunale næringsfondet. Revisor vil også intervju ansatte i kommunen som er involvert i næringsutvikling. På kommunens hjemmeside opplyses dette å være ordfører, rådmann og sektorsjef landbruk og tekniske tjenester. Det kan underveis oppstå behov for å intervju flere personer.

Steinkjer 05.01.2023

Margrete Haugum

Oppdragsansvarlig revisor

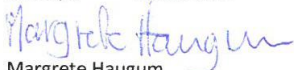
VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

	
Prosjekt nr: FR1233	Kommune: Åfjord kommune
Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:	

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:	<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	<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 opptrer 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>

Steinkjer 03.01.2023



Margrete Haugum

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

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