

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune
v/ KonsekTrøndelag IKS

Kontaktperson:
Sunniva Tusvik Sæter
M
sunniva.saeter@revisjonmidt norge.no
T +47 47 63 77 14

Dato og referanse:
15.02.2018

Revisjon Midt-Norge SA
Postboks 2565
7735 Steinkjer

Besøksadresse:
Fylkets Hus
Seilmakergata 2
7735 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Statusrapportering om pågående selskapskontroll av Joma Næringspark AS

Fremdrift i prosjektet

Kommunestyret vedtok i sak 21.11.2017 sak 65/17 (innstilling fra kontrollutvalget sak 21/17) at «Kommunestyret forutsetter at revisjonen får tilgang til de dokumenter og regnskap som etterspørres og at aktuelle personer fortsatt stiller opp og svarer på spørsmål slik at rapporten kan behandles i første kvartal 2018».

Da revisjonen fortsatt ikke har fått all nødvendig dokumentasjon, vil det ikke være mulig å levere rapporten til behandling innen første kvartal. Dersom revisjonen snarest får tilgang til nødvendige dokumenter, vil det være realistisk å kunne levere rapporten før sommeren.

Bestilling av regnskap

Kommunestyret i Røyrvik har vedtatt (31.01.2018 sak 05/18) følgende:

- *KomRev får tillatelse til å engasjere Røyrvik Regnskapskontor for å ferdigstille regnskap 2017 for Børgefjell Skinn AS.*
- *Det settes en øvre grense på kr. 35 000 pluss moms for oppdraget.*

Revisor har spurt regnskapsfører om når regnskapet eventuelt kan ferdigstilles. Revisor har ikke mottatt konkret dato på dette, men at regnskapsfører skal prøve så godt hun kan å få det ferdig. Regnskapsfører opplyste om at det er frister for annet arbeid frem til 10. april og en del arbeid som gjenstår også etter dette. For å få fremgang i prosjektet, kan det være en idé å purre på bankutskrifter for Børgefjell Skinn AS for 2017, og forsøke å hente tilstrekkelig informasjon fra disse. Dersom revisjonen mottar bankutskrifter, kan det tenkes at bestilling av regnskap for 2017 blir overflødig. Bankutskrifter vil kunne gi oss oversikt over hvilke inn- og utbetalinger som er foretatt i selskapet i 2017. Gjennom dette kan man se om det er noen større pengebeløp som er gått ut av driften og vurdere om disse bør undersøkes. Bankutskriftene bør kunne fremlegges raskt. Problemet med en bankutskrift vil være at ikke alle transaksjoner har påført tekst ut over kontonummer på mottaker som vanskeliggjør kontroll med hva pengene gjelder. Fordelen med å ha et ferdig regnskap vil være at man får et mer helhetlig bilde over selskapets drift og disponeringer. Man vil da ha et bedre beslutningsgrunnlag enn med bankutskrifter da alle disposisjonene da er dokumentert og gjort rede for. Ulempen med å be om et ferdig regnskap er at det trolig vil ta tid før dette blir framlagt for revisor. Revisor ønsker en tilbakemelding fra kontrollutvalget på hva man ønsker.

Henvendelser

Det finnes ikke en fullstendig oversikt over alle henvendelser som er gjort i forbindelse med datainnhenting i dette prosjektet. Dette da revisor ikke journalfører kontakttlogg i ordinære

revisjonsprosjekter, men kun formelle brev. Det er sjelden at revisor opplever at datainnhenting tar så lang tid som det har gjort i dette prosjektet. Listen under med eksempler på henvendelser som er gjort for å beskrive tidkrevende innhenting av dokumentasjon (ikke utfyllende lister):

Dialog med regnskapsfører:

- 04.09.2017 Forespørsel om å få tilsendt hovedbok i Børgefjell Skinn og Joma Næringspark
- 22.09.2017 Forespørsel om regnskap i Børgefjell Skinn
- 03.10.2017 Forespørsel om komplett regnskap i Joma Næringspark 2015 og 2016
- 04.10.2017 Svar fra regnskapsfører om tilgang til bilagspermer
- 16.10.2017 Etterspurt manglende dokumentasjon
- 01.11.2017 Svar fra regnskapsfører om at revisor ikke prioriteres
- 14.11.2017 Henvendelse angående tilgang til regnskaper i Børgefjell Skinn
- 07.02.2018 Etterspurt manglende dokumentasjon, samt tilsendte regnskaper Børgefjell Skinn 2015 og 2016 samt kopi av bankutskifter for 2017. Etterlyst tidsfrist for når evt. regnskap kan ferdigstilles
- 12.02.2018 Purret på ovenstående epost. Får tilsendt det meste av dokumentasjon for Børgefjell Skinn, men ingenting fra 2017. Får ikke konkret dato for når regnskap kan forventes mottatt. Sender respons på dette med at vi takker for informasjonen vi har fått, og kommenterer det som fortsatt er utestående.
- 13.02.2018 Mottar kopier av utgående fakturaer for Joma Næringspark 2015 og 2016

Noen av spørsmålene som er stilt regnskapsfører, har revisor mottatt svar på fra tidligere daglig leder.

Dialog med tidligere daglig leder:

- 18.10.2017 Utsendt intervjuferat
- 13.11.2017 Purring på verifisering av intervju
- 12.12.2017 Inngående epost om at det siste av dokumentasjon skal komme innen 15.12.
- 02.02.18 Inngående telefonsamtale om at verifisert intervju og resterende dokumentasjon skal komme innen uke 6.
- Ikke mottatt verifisert intervju pr. 15.02.2018

Dokumenter som mangler

Revisor har gradvis mottatt informasjon høsten og vinteren 2017/2018. Dokumentasjonen revisor har mottatt, har i all hovedsak vært mottatt sent og har vært mangelfull. Vi mangler fortsatt noen dokumenter, og har utover i prosjektet fått behov for mer dokumentasjon enn det som allerede er etterspurt. Revisor ser for eksempel behov for å innhente (men har foreløpig ikke etterspurt) protokoller fra styremøter og stiftelsesdokumenter for Joma Næringspark AS. I tillegg til ovennevnte etterspurte intervju, mangler vi eksempelvis

- Vedtekter i Joma Næringspark AS
- Vedtekter i Joma Eiendom AS
- Bankutskrift/ evt. bestilling av regnskap 2017 for Børgefjell Skinn
- Styreinstruks

Avgrensning av undersøkelse i underliggende selskaper:

Revisor ser at det ikke er hensiktsmessig å gjøre fullstendige undersøkelser i alle de underliggende selskapene. Revisor ser derfor for seg følgende:

1. Beskrivende del med kartlegging av selskapsstruktur og roller i Joma Næringspark AS og underliggende selskaper.
2. Obligatorisk eierskapskontroll (Har kommunen utøvd sitt eierskap i Joma Næringspark AS i tråd med kommunestyrets vedtak og normer for god eierstyring?)
3. I forvaltningsrevisjonsdelen av rapporten ser vi for oss følgende:

- Alle selskapenes forhold til Lov om offentlige anskaffelser og Offentleglova vurderes. Alle selskapenes valg av styrer vurderes, samt forhold mellom styret og daglig leder.
- Undersøkelsen i Joma Næringspark AS vil i all hovedsak omfatte finansiering og økonomiske disposisjoner, samt forhold til underliggende selskap.
- Undersøkelsen i Børgfjell Skinn AS vil fokuseres på finansiering og økonomiske disposisjoner, samt arbeidsmiljø.
- Undersøkelsen i Joma Eiendom AS vil fokuseres på bruk av midler og anbud i lys av vurdering om selskapets forhold til Lov om offentlige anskaffelser og Offentleglova.
- Undersøkelsen i Sentrumshandel Røyrvik AS vil fokuseres på avvikling av drift.

Steinkjer 15.02.2018


Sunniva Tusvik Sæter
Forvaltningsrevisor
Prosjektleder