

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

~~Unntatt offentlighet iht. offentlighetslova § 23-1. ledd~~

Kristiansund, 12. februar 2020

Til mottakere iht. liste

Informasjon vedr. varslings sak om Kristiansund og Nordmøre Havn IKS

I forbindelse med selskapskontrollen som Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS mottok de varsler om kritikkverdige forhold og alvorlige anklager om misligheter. Anklagene var rettet mot [REDACTED].

Revisjon Midt-Norge videresendte varselet til oss i 25. november 2019. Vi oppfattet at anklagene om misligheter av økonomisk karakter ble oversendt til oss for oppfølging.

Kommuneloven § 24-7 beskriver våre plikter når vi avdekker eller blir kjent med misligheter i en kommune. Da skal vi straks sende skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Endelig rapportering skal sendes når saken er nærmere klarlagt.

Det finnes ikke tilsvarende bestemmelser for selskaper som kommunene eier. Ifølge de internasjonale revisjonsstandardene som vi er underlagt, ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper, skal vi kommunisere identifiserte misligheter eller informasjon som tyder på at misligheter kan foreligge til det riktige ledelsesnivået. Det riktige ledelsesnivået er de som har hovedansvaret for å forhindre og avdekke misligheter. Når mistankene gjelder [REDACTED]
[REDACTED]

Etter at vi mottok varselet 25. november 2019, har vi gjennomført en rekke undersøkelser av påstandene og de faktiske forhold. Vi har gjennom disse undersøkelsene ikke vært i stand til å finne dokumentasjon eller observasjoner som avkreftet beskyldningene. Vi informerte derfor [REDACTED] per telefon 2. desember og i møte 6. desember. Videre orienterte vi [REDACTED] 11. desember, med påfølgende nummeret brev 12. desember.

I etterkant av dette har vi selv mottatt et anonymt varsel om noen av de samme forholdene. Senere i prosessen har vi også blitt kjent med flere andre transaksjoner som det skal stilles spørsmål med.

Mange av anklagene gjelder saker som er vanskelig å avkrefte eller bekrefte. Våre konklusjoner bygger på at forholdet er problematisk hvis de ikke lar seg avkrefte med undersøkelser av de underliggende forhold.

[REDACTED] har hatt dialog med [REDACTED] gjennom prosessen. Vi har også deltatt i et møte. [REDACTED]
[REDACTED]

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Etter hva vi har blitt kjent med har [REDACTED]

Selv om vi ikke har informasjonsplikt til kontrollutvalgene når saken gjelder et IKS, så finner vi det likevel riktig å informere i denne situasjonen. Dette baserer seg blant annet på den gjennomførte selskapskontrollen og at det er kontrollutvalg som er bestillere av slike gjennomganger av selskaper som kommunene eier. Kontrollutvalget kan i henhold til kommunelovens §23-6 kreve de opplysninger de finner nødvendig fra interkommunale selskap. Vi har mottatt en henvendelse fra sekretariatet for noen av kontrollutvalgene som orientering og dette brevet er svar på spørsmålene som stilles der.

Dette brevet sendes til kontrollutvalgene som er eiere i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS, ved utvalgenes ledere og deres sekretærer. I tillegg sendes brevet til medlemmene i havnerådet i selskapet.

Brevet er unntatt offentlighet siden det dreier seg om en personalsak.

Vennlig hilsen

Møre og Romsdal Revisjon SA


Veslemøy E. Ellinggard

oppdragsansvarlig revisor i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS