

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Arkivsak: 23/516

Møtedato/tid: 05.12.2023 kl. 09:00

Møtested: Rådhuset i Rissa, møterom Blåheia

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ola Lund Renolen på telefon 994 48 040, eller e-post: Ola.renolen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 28.11.2023

Torkil Berg (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ola Lund Renolen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
51/23	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap
52/23	Revisjonsstrategi 2023
53/23	Års- og møteplan for 2024
54/23	Medlemsskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)
55/23	Videre arbeid med eierskapskontroll - Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS
56/23	Innspill til kontrollarbeidet
57/23	Referatsaker
58/23	Godkjenning av protokoll

Presentasjon av kommunens revisjonsselskap

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

51/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/336 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar presentasjonen til orientering.

Saksopplysninger

Indre Fosen kommune er en av mange kommuner som er medlemmer/eiere av Revisjon Midt-Norge SA og som har valgt de som sin revisor for både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vurdering

For at kontrollutvalget skal være godt kjent med sin revisor, Revisjon Midt-Norge SA, vil revisorene presentere seg selv og selskapet i møtet.

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Revisjonsstrategi 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

52/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/513 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet

Vedlegg

Uavhengighetserklæring Næssvold - Indre Fosen kommune

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. (Kommuneloven § 23-2), samt holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Kontrollutvalgets sekretariat har i den anledning bedt oppdragsansvarlig revisor for Indre Fosen kommune om å orientere om planleggingen av revisjonsarbeidet for 2023 og den løpende revisjonen så langt i året.

Kontrollutvalget vil på denne måten både ha mulighet til å følge opp det arbeidet som gjøres, forsikre seg om at revisjonen fungerer på en betryggende måte og gi innspill til revisor i videre arbeid.

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Revisors etterlevelseskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor vil presentere sine risiko- og vesentlighetsvurderinger direkte i møtet.

Revisorsandel

Det er satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune (Kommuneloven § 24-4). For registrerte og statsautoriserte revisorer vilandel normalt være kontrollert av finanstilsynet ifm. innvilget autorisasjon.

Bekreftelse på revisorsandel er gitt av Revisjon Midt-Norge SA.

Revisors uavhengighet

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19). Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune når det gjelder andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester (forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 - 18).

Oppdragsansvarlig revisor for Indre Fosen kommune har vurdert sin uavhengighet (vedlegg).

Kontrollutvalgets sekretariat viser for øvrig til revisors orientering i møtet.

Konklusjon

Bekreftelse påandel er mottatt av sekretariatet.

Kontrollutvalgets sekretariat viser til revisors orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen, samt revisors vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Egenvurdering av uavhengighet:

Indre Fosen kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Indre Fosen kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Indre Fosen kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Indre Fosen kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen. Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt. Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Indre Fosen kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Indre Fosen.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Orkanger, 10.08.2023

Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Års- og møteplan for 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

53/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/336 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til årsplan 2024 for kontrollutvalget:

Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024:

13. Februar

30. April

4. juni

3. September

15. oktober

3. desember

Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å endre møteplanen. Dersom det skulle vise seg nødvendig.

Kontrollutvalget ønsker at det tilrettelegges for besøk ved

Vedlegg

Møteplan 2024 kontrollutvalget

Saksopplysninger

For å kunne planlegge og gjennomføre kontrollarbeidet på best mulig måte er det nødvendig å fastsette en årsplan og møtedatoer for kontrollutvalget. Årsplanen inneholder en oversikt over hvilke kontrolloppgaver som vil stå i fokus i løpet av 2024. I tillegg til de planlagte sakene kan det komme saker fortløpende fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere/andre eller saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ.

Kontrollutvalgets møteplan bør tilpasses møteplanen for kommunestyret. Kontrollutvalgets sekretariat har lagt inn et forslag på møtedatoer for 2024 for kontrollutvalget. Møtedato for behandling av regnskap er avtalt med økonomisjef den 30. april.

I årsplanen er det lagt opp til to virksomhetsbesøk eller be inn en virksomhet til kontrollutvalgets møter i juni og oktober, kontrollutvalget må selv bestemme hvilke virksomheter de vil besøke / be inn.

Kontrollutvalget har budsjettert med å gjennomføre seks (6) møter i 2024. Tre på våren og tre på høsten. Utvalget kan løpende gjennom året vurdere om det er behov for endringer.

13. februar

På møtet i februar vil kontrollutvalgets årsmelding for kontroll- og tilsynsfunksjonen i 2023 og rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll legges frem. Videre vil bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger være aktuelle saker i februar.

30. april

I henhold til forskrift om revisjon skal revisor avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, såfremt årsregnskapet er rettidig avlagt. I så fall vil behandling av årsregnskapet, med avgivelse av kontrollutvalgets uttalelse bli en viktig sak på møtet i april. Etter avtale med økonomisjef er planen å ha regnskapet klart til behandling i kontrollutvalget torsdag 30. april. Risiko- og vesentlighetsvurderingene som ble bestilt i februar behandles i møtet i april/mai. Rapport etter forvaltningsrevisjon av kommuneplaner ventes å bli behandlet av kontrollutvalget i april.

4. juni

Behandling av plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er planlagt til møtet i juni. Protokoller fra generalforsamlinger/representantskap og årsmøter, samt årsberetninger for 2023 fra selskaper som Indre Fosen kommune har eierandeler i vil bli lagt frem til orientering i juni. Det er også planlagt virksomhetsbesøk.

3. september

Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll for 2023 vil være aktuell for møtet i september. Litt avhengig av ressursbruken hos revisjonen er det mest sannsynlig at det vil være rom for å bestille ny forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i september. En viktig sak i september vil også være utarbeidelse av budsjett for kontrollutvalget og for kontrollvirksomheten for 2025.

15. oktober

Årets andre virksomhetsbesøk.

3. desember

I årets siste møte skal det vedtas en ny årsplan for neste år. Revisor vil orientere om revisjonsstrategien for regnskapsåret 2024 og om risiko- og vesentlighetsvurderinger når det gjelder forenklet etterlevelseskontroll.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget avvikler tre møter på våren og tre møter på høsten. Forslag til møtedatoer fremgår av sekretariatets forslag til vedtak.

Møteplan for kontrollutvalget i Indre Fosen 2024

Aktiviteter/saker	13.02	30.04	04.06	03.09	15.10	03.12
Årsmelding for kontrollutvalget	X					
Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning		X				
Revisjonsstrategi						X
Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) - forenklet etterlevelseskontroll						X
Forenklet etterlevelseskontroll				X		
Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) - forvaltningsrevisjon	X	X				
Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) – eierskapskontroll	X	X				
Plan for forvaltningsrevisjon			X			
Plan for eierskapskontroll			X			
Bestilling av forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll		X				
Prosjektplan forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll			X			
Rapport fra forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll		X				
Budsjettkontroll kontrollutvalget				X		
Budsjett for kontrollutvalget				X		
Virksomhetsbesøk/invitere til møte			X		X	
Rapportering av timer revisjon	X					
Opplæring av kontrollutvalget	X	X	X	X	X	X
Årsplan						X

Medlemsskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

54/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/336 - 11

Forslag til vedtak. Alternativ 1.

1. Indre Fosen kontrollutvalg tegner medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT).
2. Det er ikke tilstrekkelig budsjetttramme for 2024 til at kontingenten kan dekkes innenfor kontrollutvalgets vedtatte budsjett. Medlemskapet tegnes derfor fra 01.01.2025 og det innarbeides i budsjettforslag for 2025 som behandles høsten 2024.

Forslag til vedtak. Alternativ 2.

1. Indre Fosen kontrollutvalg tegner medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT).
2. Det er ikke tilstrekkelig budsjetttramme for 2024 til at kontingenten kan dekkes innenfor kontrollutvalgets vedtatte budsjett. Det fremmes et eget forslag om revidert budsjett for kontrollutvalget for 2024 og medlemskap tegnes i etterkant av et nytt budsjettvedtak.

Vedlegg

FKTverving2023-24

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt e-post fra Forum for kontroll og tilsyn (FKT) med forespørsel om medlemskap i organisasjonen. Forum for kontroll og tilsyn er en organisasjon som har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontrollarbeid i kommuner, fylkeskommuner, sametinget og Longyearbyen lokalstyre. Medlemmer er kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariater. Det eksisterer pr. i dag ingen andre organisasjoner som organiserer kommunale kontrollutvalg. FKT ble opprettet i 2005, etter en kommunelovendring i 2004, da det ble innført bestiller-/utførermodell mellom kontrollutvalg og revisjon.

Forumets hovedoppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid med kontrollarbeid
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- Være en arena for erfaringsutveksling
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.

Andre oppgaver for forumet kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontrollfunksjonen er
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi hørings svar

Hvert år arrangeres en fagkonferanse og en sekretariatskonferanse. FKT utvikler veiledere, opplæring og undervisningsmateriell, og arrangerer kontrollutvalgslederskolen. FKT har i dag 195 kommuner og 7 fylkeskommuner som medlemmer inkludert 22 sekretariat. Disse dekker mer enn 250 kommuner/fylkeskommuner. Konsek Trøndelag IKS er medlem av FKT. Medlemskap koster i 2024 kr. 10 700,- for en kommune av Indre Fosen kommunes størrelse.

Les mer om FKT her: <https://www.fkt.no/>

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å tegne medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Medlemskontingenten, stor kr. 10.700,- ligger ikke inne i vedtatt budsjett og beløpet er for stort til at kostnaden kan tas innenfor rammen uten at det går på bekostning av utvalgets øvrige oppgaver. Det er derfor lagt frem to alternative forslag til vedtak; et hvor medlemsskapet tegnes fra 2025 og innarbeides i budsjettet i neste budsjetttrunde, alternativt at det fremmes en egen sak om revidering av budsjett for 2024 og at medlemsskap eventuelt tegnes i forlengelsen av et nytt budsjettvedtak.

Kommuner og fylkeskommuner

Attn.: leder av kontrollutvalget

1. november 2023

Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Vel overstått konstituering og valg av nytt kontrollutvalg.

Stortinget har gitt kommunestyret det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Som kommunestyrets utøvende organ, har kontrollutvalget en sentral rolle ved å legge føringer på hvor kontrollen kan settes inn. Det kan være undersøkelser av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og om vedtak iverksettes, for å nevne noe.

For at kontrollutvalget skal være i stand til å fylle funksjonen sin, må medlemmene ha tilstrekkelig kunnskap om kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

FKT KAN TILBY

- En organisasjon som har som primæroppgave å styrke kontrollutvalgets uavhengige rolle som bestiller av revisjonsoppdrag på kommunestyrets vegne.
- En uavhengig og synlig organisasjon som kanaliser medlemmenes interesser til sentrale myndigheter. Dette gjør vi ved å bidra med kompetanse og påvirkning.

- Kompetansepåfyll gjennom fagkonferanse i forbindelse med årsmøtet. Vi tilbyr et eget tilbud til kontrollutvalgsledere gjennom «Kontrollutvalgslederskolen» og vi setter opp webinarer på ulike tema når det er aktuelt. For kontrollutvalgssekretariatene har vi en årlig samling.

På alle våre arrangement gir vi medlemsrabatter.

[Våre konferanser og fagsamlinger i 2024.](#)

- Veiledere som er rettet særskilt til kontrollutvalget: «Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget», «Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning» og «Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor». Vi utvikler nye veiledere løpende og medlemmene får bidra ved å delta i arbeidsgrupper og inviteres til å gi høringssvar.

[Våre veiledere.](#)

KONTROLLUTVALGET MÅ LØFTES FRAM

Det viktig at kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som har som mål å ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet. [Styret i FKT](#) er derfor sammensatt med lik fordeling av folkevalgte representanter og ansatte i sekretariat.

FKT har i dag 195 kommuner og 7 fylkeskommuner som medlemmer. I tillegg er det 22 kontrollutvalgssekretariat som er medlemmer. Disse dekker mer enn 250 kommuner/fylkeskommuner. Det eksisterer pr. i dag ingen andre organisasjoner som organiserer kommunale kontrollutvalg.

[Våre medlemmer](#)

Vi har registrert at deres kommune ikke er medlem og håper dere vil bli med på laget. Vi henvender oss til kontrollutvalget fordi vårt medlemstilbud først og fremst en hjelp og støtte for dere.

Med alt vi gjør ønsker FKT å oppnå en bedre kommunal egenkontroll som kan gi økt tillit til kommunen. Med et medlemskap i FKT står kommunen sterkere i arbeidet med å få til en godt fungerende egenkontroll.

INNMELDING

Innmelding skjer på bakgrunn av et vedtak i kontrollutvalget. Kontrollutvalgsleder kan be sekretariatet forberede en sak om medlemskap.

Innmelding i FKT kan gjøres ved å sende e-post til fkt@fkt.no eller via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem. Her finnes også en oversikt over våre kontingentsatser.

Kopi:

- Ordfører
- Politisk sekretariat

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Forum for kontroll og tilsyn

Videre arbeid med eierskapskontroll - Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

55/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-037, TI-&58

Arkivsaknr 21/10 - 11

Forslag til vedtak

Saken legges frem med tre alternative forslag til vedtak.

Alternativ 1

Kontrollutvalget tar til etterretning dagens reelle situasjon og avslutter eierskapskontrollen. De 80 medgåtte timene anses som tapt.

Alternativ 2

Kontrollutvalget tar til etterretning dagens reelle situasjon. Kontrollutvalget skal vedta en ny plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i eide selskap på vårparten i 2024. I den sammenheng kan man vurdere eventuelt gjenbruk av informasjon innhentet i saken. I realiteten er dette en utsettelse til 2024.

Alternativ 3

Kontrollutvalget aksepterer ikke at bestilling av eierskapskontroll ved Trøndelag Brann- og redning avskrives, eller bestillingen endres, før man har gjort et siste forsøk på å få på plass de siste bitene som mangler for at revisjonen kan få fullført eierskapskontrollen slik den er bestilt. Saken utsettes til møtet i februar.

Vedlegg

3.11.23_Brev om eierstyring av TBRT i Indre Fosen signert

Saksopplysninger**Bakgrunn**

Kontrollutvalget bestilte i vedtak 23.11.2022 (Saknr. 62/22) eierskapskontroll av Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS. Revisor ble bedt om å utarbeide en prosjektplan med forslag til ressursramme og leveringstidspunkt innen 06.01.2023. Vedtaket var i henhold til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2021-2024.

Prosjektplanen ble lagt frem og vedtatt i kontrollutvalgets møte 18.01.2023 (Saknr. 01/23). Det ble gitt en ressursramme på 150 timer med leveringstidspunkt 24.05.2023.

07.03.2023 mottar Konsek en epost fra Revisjon Midt-Norge knyttet til status i arbeidet med eierskapskontrollen. Der påpekes det at ordfører/eierrepresentant ikke har vært tilgjengelig for revisjonen i undersøkelsesperioden på grunn av sykemelding. På grunn av ordførers rolle som sentral informasjonskilde informerer revisjonen om at undersøkelsen må utsettes og at det må avklares ny overleveringsfrist når de har fått gjennomført møte med ordfører og innhentet verifisert dokumentasjon. 12.04.2023 mottar Konsek et nytt brev fra Revisjon Midt-Norge som viser til at ordfører fremdeles er fraværende pr. 12.04.23 og at overleveringsfristen som var den 24.05.23 ikke kan overholdes og at saken blir utsatt. Informasjonen ble meddelt kontrollutvalget i sak 22/23 i møte 26.04.2023, «Status eierskapskontroll Trøndelag Brann- og redningstjeneste».

I brev datert 03.11.23 (vedlagt denne saken) varsler Revisjon Midt-Norge om at de stopper gjennomføringen av bestilt eierstyring i Trøndelag Brann- og Redningstjeneste IKS i Indre Fosen kommune. Årsaken er at tidligere ordfører/eierrepresentant ikke har vært tilgjengelig for revisjonen i undersøkelsesperioden. Revisor har gjennomført et møte med tidligere ordfører/eierrepresentant i juni 2023, men har ikke lyktes i å innhente nødvendig informasjon i etterkant av møtet. Den manglende dialogen medfører at revisor ikke kan levere en eierskapskontroll ut fra gitte standardkrav og øvrige forskrifter knyttet til gjennomføringsprosessen. Revisor vil stoppe gjennomføringen av undersøkelsen til kontrollutvalget har behandlet henvendelsen fra revisor.

Vurdering

Dette er en veldig spesiell sak. Revisjon Midt-Norge har varslet kontrollutvalget at de ikke ser seg i stand til å ferdigstille en bestilt eierskapskontroll. Årsakene er knyttet til eierrepresentantens sykdom og manglende respons på henvendelser.

Kontrollutvalget har myndighet som bestiller til å ta utførers rapport og tilstandsrapport til etterretning, og avslutte eierskapskontrollen. Det anses som et dramatisk grep og bør etter sekretariatets vurdering være siste løsning.

I løpet av første halvår 2024 skal kontrollutvalget vedta en ny plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i eide selskap. I arbeidet med den bestillingen kan kontrollutvalget vurdere om en større sak knyttet til Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS kan bestilles sammen med flere av eierkommunene. I en slik sammenheng kan det være mulig å gjenbruke deler av den informasjonen som er innhentet i denne saken. Dette vil i realiteten være en utsettelse av saken til første eller andre møte i 2024.

Om kontrollutvalget velger å ikke avskrive saken, men utsette den til neste år åpner det seg også en mulighet for å gjøre et nytt forsøk på å innhente den informasjonen fra eierskapsrepresentanten som mangler, slik at revisjonen kan få avslutte saken slik den er bestilt. Revisjon Midt-Norge har varslet at de ikke ser seg i stand til, eller at det ikke er hensiktsmessig å bruke mer ressurser på dette arbeidet. Om kontrollutvalget velger en slik løsning, om saken uansett i realiteten utsettes er det utvalget selv og/eller sekretariatet som må gjøre et forsøk på å komme tidligere eierskapsrepresentant i tale.

Konklusjon

I og med at dette er en svært spesiell sak må kontrollutvalget som bestiller og eier av prosjektet ta noen konkrete valg. Sekretariatet har angitt tre mulige løsninger som hver for seg står seg som vedtak. Saken er derfor fremmet med tre alternative forslag til vedtak.

Det første som anses som det mest radikale er å avskrive og avslutte saken.

Det andre er å se informasjonen som er innhentet i denne saken i sammenheng med bestilling av ny eierskapsstrategi i 2024.

Den tredje løsningen er å gjøre et nytt forsøk på å innhente den nødvendige informasjonen slik at saken kan fullføres og avsluttes som bestilt.

Brev eierstyring Indre Fosen

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- ARVE GAUSEN, signert 03.11.2023 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Konsek
v/ Ola Lund Renolen
Kopi: Torbjørn Berglann

Kontaktperson:
Arve Gausen

Dato og referanse:
3. november 2023

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

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

STOPPER GJENNOMFØRING AV EIERSTYRING I TRØNDELAG BRANN- OG REDNINGSTJENESTE IKS I INDRE FOSEN KOMMUNE

Vi viser til tidligere vedtak om prosjektplan – eierskapskontroll av TBRT den 18.1.23, i sak 1/23, om gjennomføring av undersøkelsen og brev om utsatt frist for levering i brev av 12.4.2023.

Tidligere ordfører/eierrepresentant har ikke vært tilgjengelig for oss i undersøkelsesperioden, noe revisor også har orientert kontrollutvalget tidligere om. Revisor har gjennomført et møte med tidligere ordfører/eierrepresentant, juni 2023, uten å ha lyktes i å motta verifisert informasjon fra møtet. Kravet til verifisering av data er beskrevet i RSK 002 – punkt 18 for eierskapskontroller. Tidligere ordfører/eierrepresentant i TBRT har etter kommunevalget høsten 2023 ingen politisk rolle i Indre Fosen kommune. Revisor har heller ikke lyktes i komme i kontakt med tidligere ordfører/eierrepresentant for å få kontaktinformasjon knyttet til å sende ut en lovpålagt høringsuttalelse av høringsrapporten. Tidligere ordfører/eierrepresentant er sentral informasjonskilde for kommunens eierstyring av TBRT og har utøvd eierstyringen i representantskapet til selskapet i undersøkelsesperioden. Kravet til høringsuttalelse fra tidligere eierrepresentant/ordfører ligger til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 14, 3. ledd.

Den manglende dialogen medfører at revisor ikke kan levere en eierskapskontroll ut fra gitte standardkrav og øvrige forskriftskrav knyttet til gjennomføringsprosessen. Revisor vil stoppe gjennomføringen av undersøkelsen til kontrollutvalget har behandlet henvendelsen fra revisor.

Med vennlig hilsen

Arve Gausen
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Direkte ☎ 404 96 309 eller ✉ arve.gausen@revisjonmidt norge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

56/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/516 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et framtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

57/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/516 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Evaluering - Indre Fosen 06.09.2023

Engasjementsbrev Revisjon Midt-Norge SA

Saksopplysninger

1. Kontrollutvalgets egen evaluering fra forrige periode legges ved til orientering
2. Revisors engasjementsbrev, datert 29.08.2022, er vedlagt il orientering. I engasjementsbrevet, som er sendt kommunedirektøren, redegjøres det for revisors forståelse av revisjonsoppdraget. Det er Revisjon Midt-Norge SA som er kommunens revisor.

Kontrollutvalgets egenevaluering 06.09.2023

Møtehyppighet og lengde

Utvalget har tidligere hatt 8 møter årlig, det er tilstrekkelig med 6 møter. Lengden vil variere etter saker/kompleksitet

Fungerer møteledelsen, får alle si sin mening?

Utvalget har hatt en god møteleder. Alle får si sin mening, utvalgsleder er også en god representant for KU i media.

Brukes kontrollutvalgets tid og ressurser på de viktigste tingene, og er utvalget tydelig nok i sine bestillinger?

Tid og ressurser: Vanskelig å svare på. Saker kan begynne i det små og bli noe større, slik rapporten om internkontrollen ble.

Tydelig nok i sine bestillinger? Utvalget har kanskje vært for tydelig, revisjonen avkorter problemstillingene.

Erfaringer med besøk på virksomheter

Dette var nytt med Konsek. To besøk: IF Jobb og hjemmetjenesten, Stadsbygg sone. Generelt interessant og nyttig, besøkene gir informasjon om utfordringene.

Utvalgets primære oppgaver:

Har utvalget bidratt til å skape tillit hos innbyggerne til at den kommunale forvaltning foregår korrekt og i samsvar med politiske vedtak?

Utvalget har tatt opp viktige saker; vann & avløp, internkontroll. Ulovlige direkteanskaffelser. Utvalget vil ikke konkludere i spørsmålet.

Har kontrollutvalget vært et synlig organ som har våget å stille spørsmål ved hvordan den kommunale virksomheten drives?

Ja.

Forholdet til kommunestyret

Hvordan har kommunikasjonen og informasjonsflyten mellom kontrollutvalget og kommunestyret fungert?

Kommunestyret tar ofte sakene fra utvalget til etterretning, men er lite engasjert. Kommunikasjonen med ordfører og andre kan bli bedre.

Utvalgsleder foreslår at hovedutvalgslederne får 3-4 minutter i hvert kommunestyremøte til å orientere om hva utvalgene jobber med.

Samarbeidet med sekretariatet

Har samarbeidet med sekretariatet fungert slik kontrollutvalget ønsker?

Utvalget har byttet sekretariat og har hatt tre sekretærer i perioden, der to er fra Konsek. Utvalget er svært fornøyd med sekretariatet og mener at det har fungert profesjonelt og ryddig.

Er møtene tilstrekkelig tilrettelagt fra sekretærs side?

Ja, sakene er godt opplyst og skrevet klart og tydelig. Utvalget er fornøyd med referatsakene, som viser hva som skjer andre steder.

Har sekretariatet klart å stimulere kontrollutvalget i sin aktivitet?

Utvalget er enige om at sekretariatet har stimulert til aktivitet. Medlemmene synes også at det har vært bra at sekretæren er jurist, da utvalget har vært borti mange juridiske problemstillinger.

Samarbeidet med revisjonen**Har samarbeidet med revisjonen fungert slik kontrollutvalget ønsker?**

Kontrollutvalget mener at revisorene er lydhøre for utvalgets innspill og lager gode rapporter. Utvalget har tillit til revisjonens arbeid. Revisjonen har utført sine oppdrag og rapportert dem i samsvar med kontrollutvalgets forventninger.

Er det andre forhold kontrollutvalget ønsker å si noe om?

Medlemmene er enige om at det har vært en lærerik periode med gode diskusjoner i utvalget. Samtidig påpeker de at det har vært en del bytter; to skifter av sekretær, dessuten måtte det gjøres nyvalg midt i perioden, da flere medlemmer ikke var valgbare.

Indre Fosen kommune
v/ Kommunedirektøren

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
29. august 2022

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

ENGASJEMENTSBREV – INDRE FOSEN KOMMUNE

1. Innledning

Revisjon Midt-Norge SA ble i kommunestyrets sak 74/18 valgt til revisor for Indre Fosen kommune fra 1.01.2019. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger. Revisjonen omfatter kommuneregnskapet og foretaksregnskapene der det er aktuelt og det foreligger avtale om revisjon, herunder konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal regnskapsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontaktperson forvaltningsrevisjon er Mette Sandvik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)

- Antall psykisk utviklingshemmede
- Tilskudd ressurskrevende tjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Kjell Næssvold.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides ved endringer i oppdraget eller dersom andre forhold tilsier dette. I tillegg utarbeides oppstartsbrev ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Etter endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapport er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter, det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og resultat av løpende revisjon i siste møtet før jul
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummererte brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Vi ber om at dere underskriver og returnerer vedlagte kopi av brevet for å bekrefte at dere samtykker i vilkårene for revisjonen av regnskapet, herunder våre respektive ansvarsområder.

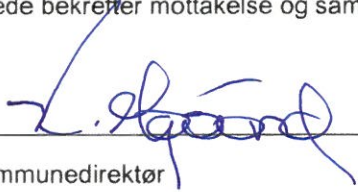
Med vennlig hilsen


Arnt Robert Haugan
Daglig leder

Direkte ☎ 922 53 981 eller ✉ arnt.robert.haugan@revisjonmidtnorge.no

Undertegnede bekrefter mottakelse og samtykker i vilkårene på vegne av Indre Fosen kommune

(signert)


Kommunedirektør

Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

58/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/516 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokoll fra dagens møte i kontrollutvalget, 05.12.2023, godkjennes

Saksopplysninger