

Til Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Dato: 07.01.2020

Vår ref: 4/20-13

## **Engasjementsbrev – Lyngdal kommune, org. nr. 922421498**

### **1. Innledning**

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS er i henhold til vedtak i fellesnemnda for nye Lyngdal kommune den 29.08.2019, valgt til revisor for Lyngdal kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

Vårt honorar vil ta utgangspunkt i medgått tid og er basert på selskapsavtalen for Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS vedtatt av kommunestyrene.

### **2. Revisjonen – formål og innhold**

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 24-2:

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

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 Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

---

#### **Hovedkontor**

Flekkefjord  
Kirkegaten 50  
4400 Flekkefjord  
Telefon 47 25 47 20  
E-post: [post@komrev-vest.no](mailto:post@komrev-vest.no)  
Organisasjonsnummer: 974 783 169MVA

#### **Avdelingskontorer**

Lyngdal  
Postboks 353  
4577 Lyngdal  
Telefon 38 33 41 90 / 92

Mandal  
Postboks 905  
4509 Mandal  
Telefon 99 30 22 38

### **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 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 20 første 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. Ledelsenes ansvar**

I henhold til kommuneloven § 25-1 er det kommunedirektøren som er ansvarlig for internkontrollen i kommunen. Kommunedirektøren skal

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide årsregnskap for kommunekassen og et samlet årsregnskap for kommunen som juridisk enhet, samt utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven samt forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, og god kommunal regnskapsskikk.

Årsregnskapet skal i henhold til kommuneloven § 14-6 være avlagt senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Denne fristen vil gjelde fra årsregnskapet for 2020. Årsberetningen skal avgis senest innen 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

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 m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

### **5. Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar**

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering.

## 6. Forvaltningsrevisjon

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

Planlegging, gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området. Det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten som skal sendes til kontrollutvalget.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det Norges Kommunerevisorforbund som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Irene Loka.

## 7. Eierskapskontroll

I henhold til kommuneloven § 23-4 innebærer eierskapskontroll 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.

Planlegging, gjennomføring og rapportering av eierskapskontroll skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området. Det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten som skal sendes til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll er Irene Loka.

## 8. Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt i våre rapporter, slik at vi her bruker noe mer plass til å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Lene Rugland.

### *Regnskapsrevisjonens innhold*

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter.

Revisor skal også vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Vi kontrollerer også om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal også vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Videre skal revisor se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

### ***Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon***

Det er revisors oppgave å se etter om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte.

Revisor skal også vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

### ***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 relevante 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 internkontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig 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 er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet nummererte brev nedenfor.

### ***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.

### ***Andre uttalelser og kontrollhandling***

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlingene som er nødvendige for å attestere lønnsavstemmingene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon.

Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Dette gjelder blant annet kontroll av spillemidler samt årlige kontroller av «ressurskrevende tjenester», «antall personer med psykisk utviklingshemming» samt rapportering på tilskudd fra Helsedirektoratet, Fylkeskommunen og refusjonskrav øvingslærere. Utover disse faste særattestasjonene som vi mottar årlig, vil det også komme andre tilskudd som krever vår attestasjon i løpet av året.

Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag. Oppdragsgiver vil vanligvis angi om de ønsker revisjon i henhold til ISA 800/805 eller kontroll av avtalte kontrollhandlingene i henhold til ISRS 4400. Dersom dette ikke er spesifisert i brev fra tilskuddsyter, vil vi kontrollere attestasjonsregnskapet i samsvar med ISRS 4400. Vi vil da kontrollere på stikkprøvebasis at inntekter og utgifter bokført på prosjektet, vedrører det aktuelle prosjektet samt at det er samsvar mellom prosjektregnskapet og kommunens regnskap. Hvilken standard som følges, vil stå spesifisert i vårt attestasjonsbrev på prosjektet.

### ***Nummererte brev***

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

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 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.

### *Misligheter*

Revisor skal i henhold til kommuneloven § 24-5, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks gi kontrollutvalget skriftlig melding i nummerert brev, med kopi til kommunedirektøren. Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren, jf. kommuneloven § 24-7.

### *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.

### *Revisjonsberetning*

Det følger av kommuneloven § 24-8 at regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet og til kommunedirektøren. Revisjonsberetning skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger i revisjonsberetningen blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

## **9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**

Revisor skal etter kommuneloven § 24-9 se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Revisor vil utføre kontrollen i samsvar med standard RSK 101 *Standard for kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll*. Standarden trer i kraft fra 01.01.2020 slik at rapportering for 2019 ikke er underlagt disse kravene. Gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2019 avtales med kontrollutvalget.

## **10. Revisors plikter etter hvitvaskingsloven**

Revisor er etter hvitvaskingsloven § 4 (2) a) rapporteringspliktig til Økokrim dersom revisor etter nærmere undersøkelser finner forhold som gir grunnlag for mistanke om hvitvasking eller terrorfinansiering, jf. hvitvaskingsloven § 26.

Revisors oppgaver etter hvitvaskingsloven er å gjennomføre kundetiltak og løpende oppfølging basert på en risikovurdering, samt foreta nærmere undersøkelser og rapportere til Økokrim dersom revisor avdekker forhold som kan indikere at midler har tilknytning til hvitvasking eller terrorfinansiering.

Det følger av hvitvaskingsloven § 26 fjerde ledd at rapportering til Økokrim i god tro ikke innebærer brudd på taushetsplikt. Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 er ikke til hinder for at revisor rapporterer til Økokrim.

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS har etablert skriftlige rutiner for å sikre at virksomheten håndterer identifisert risiko og oppfyller de plikter som følger av hvitvaskingsloven.

## **11. Rapportering og dialog**

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartsbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet samt lage innstilling til kommunestyret, som skal vedta planen. Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter. Revisor skal også rapportere i egen rapport fra forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, internkontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen løpende redegjøres for status i arbeidet. Kontrollutvalget vil bli orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret.

## **12. Risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv.



Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS gjennomfører de risiko- og vesentlighetsvurderinger som plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på. Risiko- og vesentlighetsvurderingene om kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper skal rapporteres til kontrollutvalget i egen rapport. Det skal foreligge bestilling fra kontrollutvalget før arbeidet påbegynnes.

### **13. Risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS gjennomfører de risiko- og vesentlighetsvurderinger som plan for eierskapskontroll skal baseres på. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal rapporteres til kontrollutvalget i egen rapport. Det skal foreligge bestilling fra kontrollutvalget før arbeidet påbegynnes.

### **14. 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 internkontroll, 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.

### **15. Personvernerklæring**

For å gjennomføre oppdraget, 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.

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS har utarbeidet egen personvernerklæring for behandling av personopplysninger i kundeoppdrag. Erklæringen følger engasjementsbrevet som vedlegg.

Med hilsen

*Elektronisk signatur*

Irene Loka  
Revisjonssjef

Kopi: Kommunedirektøren  
Ordfører