

Til kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Egenvurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 annet ledd, skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I vår virksomhetsplan vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen.

Forskriftens krav til uavhengighet

Både kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon (kap. 3) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

I følge § 16 kan revisor ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

I følge § 17 kan revisor ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn, at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Som nærstående regnes:

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

I følge § 18 kan den som foretar revisjon ikke:

- a) ha andre stillinger i kommunen,
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av,

- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Sørlandet kommunerevisjon IKS.</i>
Pkt. c: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Pkt. d: Delta/inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt/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>
Pkt. e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors uavhengighet og objektivitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Sørlandet kommunerevisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet.</i> <i>Revisor besvarer jevnlig 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.</i>
Pkt. f: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Sørlandet kommunerevisjon IKS for tiden opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor iht kommuneloven § 24-4

Undertegnede kjenner ikke til forhold som tilsier at kravet til godandel ikke er oppfylt.

Med hilsen

Elektronisk signert

Irene Loka

oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor