

Kontrollutvalget i Lebesby kommune  
v/Kontrollutvalgan IS  
Henry Karlsens plass 1  
9815 VADSØ

|            |          |                                      |                            |           |
|------------|----------|--------------------------------------|----------------------------|-----------|
| Deres ref: | Vår ref: | Saksbehandler:                       | Telefon:                   | Dato:     |
|            | /ktv     | Knut Teppan Vik<br>ktv@komrevnord.no | 77 60 05 25<br>98 81 91 14 | 11.1.2019 |

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Lebesby-Kjøllefjord havn KF

### Innledning

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget.

Ifølge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

### Lovkrav til revisors uavhengighet

Følgende framgår av kommuneloven § 79:

*“Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.*”

Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold*
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.”*

Krav til kommunerevisors uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13, som slår fast at revisor ikke kan inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget. Revisor kan heller ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i. Og videre framgår det av § 13 i revisjonsforskriften at revisor ikke kan delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg til ovenstående gjelder følgende begrensninger for den som foretar revisjon for en kommune/fylkeskommune, jf. revisjonsforskriften § 14:

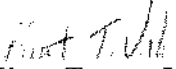
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

#### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

|  |  |
|--|--|
| Pkt 1:<br>Ansettelsesforhold   | Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev<br>NORD IKS.  |
| Pkt 2:<br>Medlem i styrende organer  | Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som<br>Lebesby-Kjøllefjord havn KF deltar i.   |
| Pkt 3:<br>Funksjoner i annen virksomhet  | Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen<br>virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til<br>rollen som revisor.   |
| Pkt 4:<br>Nærstående   | Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Lebesby-Kjøllefjord<br>havn KF som har betydning for uavhengighet og objektivitet.  |
| Pkt 5:<br>Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet | Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens<br>eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom<br>vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt<br>med bestemmelsen i forskriften § 14, utfører vi ikke tjenesten. Revisor<br>vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.<br><br>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som<br>veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også<br>slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp<br>revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.<br><br>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Lebesby-<br>Kjøllefjord havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen. |

|  |  |
|--|--|
| Pkt 6:<br>Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver | Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Lebesby-Kjøllefjord havn KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver. |
| Pkt 7:<br>Fullmektig   | Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Lebesby-Kjøllefjord havn KF.   |
| Pkt 8:<br>Andre særegne forhold  | Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.                   |

Tromsø, 11. januar 2019

  
Knut Teppan Vik  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS