

Flekkefjord, 08.06.2022

Vår ref.: 230/22-013

Til kontrollutvalget Lyngdal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Lyngdal kommune

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 oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I KomRev Sør IKS revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen.

Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (kap. 3) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

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,

Hovedkontor

Flekkefjord
Kirkegaten 50
4400 Flekkefjord
Telefon 47 25 47 20
E-post: post@komrev-sor.no
Organisasjonsnummer: 974 783 169MVA

Avdelingskontorer

Lyngdal
Postboks 353
4577 Lyngdal
Telefon 46 94 65 53

Mandal
Store Elvegata 1a
4514 Mandal
Telefon 99 30 22 38

KomRev Sør IKS

- 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.
- h)

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Lyngdal kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev Sør 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 Lyngdal kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av KomRev Sør 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 Lyngdal kommune 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 KomRev Sør IKS for tiden opptrer som fullmektig for Lyngdal kommune.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Elektronisk signert

Irene Loka

oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor