

PERSONVERNERKLÆRING

Behandling av personopplysninger i kundeoppdrag

Denne personvernerklæringen forteller hvordan Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS samler inn og bruker personopplysninger. Målet er å gi deg overordnet informasjon om vår behandling av personopplysninger.

Behandling av personopplysninger er regulert av personvernforordningen, personopplysningsloven og personvernforskrifter. Vår virksomhet er også regulert av kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

1 Behandlingsansvarlig

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS er behandlingsansvarlig for virksomhetens behandling av personopplysninger. Erklæringen inneholder opplysninger du har krav på når det samles inn personopplysninger.

2 Når samler Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS inn personopplysninger?

Vi innhenter og behandler personopplysninger for ulike formål, avhengig av oppdragstype:

- Utførelse av våre oppdrag, inkludert revisjonstjenester (revisjon av årsregnskap, forenklet revisorkontroll av regnskaper, andre attestasjonsoppdrag/revisorbekreftelser og avtalte kontrollhandlinger, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller).
- Kundekontroll og rapportering av mistanke etter hvitvaskingsloven.
- Kundekontakt.
- Opplysninger om deg blir lagret i forbindelse med revisjonsoppdrag.
- Utførelse av granskninger og andre typer oppdrag knyttet til våre kunder.

3 Behandling av personopplysninger relatert til våre kunder

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS er behandlingsansvarlig etter personvernreglene ved behandling av personopplysninger i forbindelse med utførelse av revisors oppdrag – revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og avtalte kontrollhandlinger.

Behandlingsgrunnlagene for utførelse av våre oppdrag er:

Personvernforordningen artikkel 6 nr. 1 c) – rettslig forpliktelse:

Behandlingen er nødvendig for å oppfylle en rettslig forpliktelse som påhviler Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS som behandlingsansvarlig. Rettslig forpliktelse følger av kommunelovens bestemmelser om revisjon samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon og hvitvaskingsloven.

Personvernforordningen artikkel 6 nr. 1 f) – interesseavveining.

Innhenting og oppbevaring av personopplysninger er nødvendig for å ivareta de berettigede interessene til Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS eller en kunde, med mindre den registrertes interesser eller grunnleggende rettigheter og friheter går foran og krever vern av personopplysningene.

Revisjon i henhold til kommuneloven

Kommuneloven § 24-2 er behandlingsgrunnlag for behandling av personopplysninger i forbindelse med revisors oppdrag som reguleres av kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, jf. personvernforordningen artikkel 6 nr. 1 c). Loven gjelder både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Etter kommuneloven § 24-2 fjerde ledd kan revisor hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene. Det følger videre av femte ledd at revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e.

Formålet med slike oppdrag er at revisors uttalelse eller rapport skal gi økt tillit til de kontrollerte opplysningene. Revisor avgjør hvilke kontrollhandlinger som må utføres og hvilken informasjon som må innhentes som grunnlag for sin uttalelse eller rapport. Dette vil være en forutsetning både for oppdrag som reguleres av kommuneloven, jf. lovkravet om å følge god kommunal revisjonsskikk, og andre av revisors oppdrag. Revisor bestemmer dermed formålet med behandlingen av de personopplysningene som måtte bli innhentet og hvilke hjelpemidler som skal benyttes, jf. personvernforordningen artikkel 6 nr. 1 c).

For andre attestasjonsoppdrag og avtalte kontrollhandlinger er behandlingsgrunnlaget interesseavveining etter personvernforordningen artikkel 6 nr. 1 f), jf. nedenfor.

Hvitvaskingsloven

Hvitvaskingsloven er revisors behandlingsgrunnlag for opplysninger som behandles i forbindelse med utførelse av kundekontroll og opplysninger som registreres om reelle rettighetshavere, jf. personvernforordningen artikkel 6 nr. 1 bokstav c).

Hvitvaskingsloven § 30 krever at alle opplysninger og dokumenter som er innhentet og utarbeidet i forbindelse med kundetiltakene, den løpende oppfølgingen, undersøkelser og rapportering skal registreres og lagres i fem år etter at kundeforholdet ble avsluttet.

Interesseavveining

For revisors oppdrag som ikke er regulert av kommuneloven eller revisors plikter etter hvitvaskingsloven, er revisors behandlingsgrunnlag en interesseavveining etter

personvernforordningen artikkel 6 nr. 1 f). Hvis revisor i disse tilfellene vurderer at kunden mangler et berettiget behov for revisors uttalelse, skal revisor ikke påta seg oppdraget.

Særlige kategorier personopplysninger mv.

Behandling av særlige kategorier personopplysninger er i utgangspunktet forbudt. Når det behandles særlige kategorier av personopplysninger er kravene til personvern sterkere enn ellers.

Behandling av særlige kategorier personopplysninger krever at det foreligger et behandlingsgrunnlag, samt at det må finnes et spesifikt unntak i personvernreglene.

Personvernforordningen artikkel 9 nr. 2 g) gir revisor rett til å behandle særlige kategorier personopplysninger på revisors oppdrag som reguleres av kommuneloven. Behandlingen skal etter bestemmelsen sikre egnede og særlige tiltak for å verne den registrertes grunnleggende rettigheter og interesser. Dette forutsetter at revisor utviser særlig forsiktighet ved behandling av særlige kategorier personopplysninger.

Straffbare forhold og lovovertrедelser

Revisor innhenter og dokumenterer i enkelte tilfeller informasjon om straffbare forhold eller lovovertrедelser som kan knyttes til bestemte personer og som ikke er alminnelig kjent. Personvernforordningen artikkel 10 gir revisor rett til å behandle slike personopplysninger på revisors oppdrag som reguleres av kommuneloven. Det forutsettes at revisor behandler slike personopplysninger med samme forsiktighet som særlige kategorier personopplysninger.

Lagring

Personalopplysninger knyttet til dokumentasjon av kundeoppdrag vil oppbevares i samsvar med bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, som for tiden er 10 år.

4 Personopplysningssikkerhet

Bestemmelsene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon om taushetsplikt og betryggende oppbevaring av oppdragsdokumentasjon, sikrer etterlevelse av kravene til personopplysningssikkerhet i personvernregler.

Revisor og revisors medarbeidere har lovbestemt taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Taushetsplikten innebærer både et forbud mot å bringe videre opplysninger og en plikt til å hindre uautorisert tilgang til opplysningene.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon krever at oppdragsdokumentasjon skal oppbevares på en ordnet og betryggende måte, jf. § 21.

Sikring av oppdragsdokumentasjonen skal ivareta tre formål:

- Tilgjengelighet – sikre tilgjengelighet for autoriserte personer ved behov.
- Integritet – sikre nøyaktighet og fullstendighet, sikkerhet mot uautorisert endring og sporbarhet av endringer.
- Konfidensialitet – sikre at kun autoriserte brukere har tilgang.

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS har etablert kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1), herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for å sikre personvernet i samsvar med personvernreglene, jf. personvernforordningen artikkel 24.

5 Den registrertes rettigheter

Du kan utøve dine rettigheter ved å sende en epost til post@komrev-vest.no eller ved å kontakte revisjonssjefen. Du har krav på svar uten ugrunnet opphold, og senest innen 30 dager.

Nedenfor informerer vi om hvordan vi ivaretar de rettighetene som er mest aktuelle for vår virksomhet. Les mer om dine rettigheter etter personvernreglene på Datatilsynets nettsider.

5.1 Informasjonsretten

Når det behandles personopplysninger, skal den registrerte i utgangspunktet motta informasjon fra den behandlingsansvarlige (GDPR artikkel 13 og 14). I den grad det samles inn personopplysninger i forbindelse med revisors oppdrag, hentes disse inn fra klienten og enkelte andre kilder, og kun unntaksvis direkte fra den registrerte. Når personopplysningene ikke innhentes fra den registrerte direkte er det upraktisk og det vil ikke stå i forhold til behovet for personvern, om revisor skulle informere den enkelte registrerte direkte. Revisor kan derfor unnlate å informere på denne måten i henhold til GDPR artikkel 14 nr. 5 bokstav b og c.

Gyldig legitimasjon i forbindelse med kundekontroll etter hvitvaskingsloven, må hentes inn direkte fra den registrerte. Dette gjelder for daglig leder eller eventuelt en annen som handler på vegne av klienten i forbindelse med revisors oppdrag. Disse må nødvendigvis være godt informert om hvem revisor er og hvorfor revisor ber om opplysningene, jf. GDPR artikkel 13.

5.2 Rett til sletting og retting

Den registrerte har rett til å få slettet opplysninger om seg selv som ikke lenger er nødvendige for å følge opp oppdraget forsvarlig og som vi ikke har lovbestemt plikt til å oppbevare. Vi kan også ha en berettiget interesse i å beholde opplysninger utover dette hvis det er nødvendig for å forsvare oss mot erstatningskrav eller anklager (personvernforordningen artikkel 6.1f).

Dersom vi behandler personopplysninger om den registrerte som er uriktige eller ufullstendige, kan den registrerte innenfor de begrensninger som er fastsatt i personvernreglene og annen lovgivning kreve å få rettet personopplysningene.

5.3 Innsynsretten i personopplysninger i kundeoppdrag

Enhver som ber om det har krav på å få vite hva slags behandling av personopplysninger vi foretar, samt grunnleggende informasjon om behandlingen. Slik informasjon er gitt i denne personvernerklæringen.

Hvis du ber oss om innsyn i opplysninger som vi kan ha om deg, vil vi gjøre rimelige undersøkelser for å finne ut om vi har slike opplysninger. Vi kan imidlertid avvise åpenbart grunnløse eller overdrevne anmodninger (personvernforordningen artikkel 12.5).

Når du ber om innsyn vil vi vurdere om vi kan gi innsyn uten hinder av vår lovbestemte taushetsplikt, og i tilfelle informere om personopplysningene som er behandlet. Vi er underlagt lovbestemt taushetsplikt som gjør at du ikke kan få innsyn i opplysninger vi behandler om deg som også gjelder andre. Det vil for eksempel være tilfelle for opplysninger som gjelder en konflikt mellom deg og din arbeidsgiver. Da må du gå direkte til arbeidsgiveren og be om å få innsyn i opplysningene.

Det kan være nødvendig å vurdere personers kompetanse og integritet for å utføre våre oppdrag. Vår taushetsplikt forhindrer oss å gi innsyn i slike vurderinger. Revisors vurdering skal også være uavhengig av muligheten til innsyn, jf. også personopplysningsloven § 16 første ledd bokstav e.

6 Utlevering av personopplysninger til andre

Vi gir ikke personopplysningene til den registrerte til andre med mindre det foreligger et lovlig grunnlag for slik utlevering. Eksempler på slikt grunnlag vil typisk være en avtale med deg eller et lovgrunnlag som pålegger oss å gi ut informasjon.

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS bruker databehandlere til å samle inn, lagre eller på annen måte behandle personopplysninger på våre vegne. I slike tilfeller har vi inngått avtaler for å ivareta informasjonssikkerheten i alle ledd av behandlingen.

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS bruker tjenesteleverandører til å drifte våre informasjonssystemer og lagre data for oss. Det inkluderer behandling av personopplysninger slik det er beskrevet i punkt 4 ovenfor. Vi har databehandleravtaler med alle tjenesteleverandører som behandler personopplysninger på vegne av oss.

7 Klage

Dersom du mener vår behandling av personopplysningene ikke stemmer med det vi har beskrevet her eller at vi på andre måter bryter personvernlovgivningen, kan du klage til Datatilsynet.

Du finner informasjon om hvordan kontakte Datatilsynet på Datatilsynets nettsider:
www.datatilsynet.no

8 Kontaktinformasjon

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS, Kirkegaten 50, 4400 Flekkefjord

Telefon 47 25 47 20

post@komrev-vest.no

Denne personvernerklæringen er godkjent 07.01.2020