



Innkalling

Medlemmene av kontrollutvalget
Ordføreren
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
rådmannen

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

I henhold til møteplanen innkalles det til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset, møterom 1
Møtedato: 13.2.2019
Tid: Kl. 13.30

Eventuelle forfall bes meldt til K-Sekretariatet IKS snarest mulig.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 31. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Harstad, 5.2.2019

Tage Karlsen
Seniorrådgiver
K-Sekretariatet IKS

Kopi: 1. varamedlemmer

Henvendelser foretas til: K-Sekretariatet IKS, postmottak 9479 Harstad, tlf. 770 26166/ 480 38383
e-post: tage@k-sek.no

**SAKSLISTE**

Møtedato: 13.2.2019
Møtested: Rådhuset, møterom 1
Tid: kl. 13.30

Saknr Tittel

1/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30.10.2018	s. 1
2/19	Orienteringer	s. 7
3/19	Orientering fra revisor om mislighetssak (<i>lukket møte</i>)	s. 9
4/19	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering – Sortland kommune	s. 10
5/19	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering – Sortland Havn KF	s. 15
6/19	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering – Kulturfabrikken Sortland KF	s. 20
7/19	Årsrapport for 2018 – skatteoppkreveren i Sortland	s. 25
8/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2019	s. 43
9/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018	s. 46
10/18	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering – Sortland kommune, Sortland Havn KF og Kulturfabrikken Sortland KF	s. 54
11/18	Eventuelt	

Kontrollutvalget må vurdere lukking av møtet under behandlingen av sak 3/19.



GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30.10.2018

Innstilling:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 30.10.2018 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll fra møtet 30.10.2018

Harstad, 5.2.2019

Tage Karlsen
Seniorrådgiver



SORTLAND KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

MØTEPROTOKOLL

Møtested: Rådhuset, møterom 1

Møtedato: 30.10.2018

Tidspunkt: kl. 13.30 – 16.00

Til stede faste medlemmer: Geir Halvorsen, Turid Abelsen, Bård Ovik, Arnfinn Paus

Ikke møtt: Kjærsti Ellingsen (meldt forfall)

Til stede varamedlemmer:

Dessuten møtte:

Rådgiver Tage Karlsen, K-Sekretariatet IKS

Oppdragsansvarlig revisor Else Saghaug, KomRev NORD IKS

Revisor Bengt Bjørgan, KomRev NORD IKS

Rådmann Randi Gregersen (sak 51/18)

Innkallingen: Ingen merknader

Sakslisten: Ingen merknader

SAKSLISTE

- 43/18 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 6.9.2018
- 44/18 Orienteringer
- 45/18 Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2018 – Sortland kommune
- 46/18 Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2018 – Sortland Havn KF
- 47/18 Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2018 – Kulturhuset Sortland KF
- 48/18 Kontrollutvalgets sak 37/18: Viltforvaltningen – rådmannens svar
- 49/18 Kontrollutvalgets sak 42/18 (Eventuelt) – systemer for kontroll med utførelse av vintervedlikehold av veier – rådmannens svar
- 50/18 Drøftingssak - anskaffelse av snøfreser
- 51/18 Langtidslagring av dokumenter – orientering fra rådmannen
- 52/18 Overordnet prosjektskisse – forvaltningsrevisjonsprosjekt *Implementering av samhandlingsreformen*
- 53/18 Eventuelt

Sak 43/18
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 6.9.2018

Innstilling:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 6.9.2018 godkjennes.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 6.9.2018 godkjennes.

(møteprotokoll oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 31.10.2018)

Sak 44/18
ORIENTERING

Saken gjelder:

Tilbakebetaling fra KomRev NORD

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 45/18
RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI 2018 – SORTLAND KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Bengt Bjørgan redegjorde. Oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug supplerte.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 46/18
RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI 2018 – SORTLAND HAVN KF

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 47/18

**RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI 2018 – KULTURFABRIKKEN
SORTLAND KF**

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 48/18

KONTROLLUTVALGETS SAK 37/18: VILTFORVALTNINGEN – RÅDMANNENS SVAR

Innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens svar til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens svar til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen, 31.10.2018)

Sak 49/18

**KONTROLLUTVALGETS SAK 42/18 (EVENTUELT) – SYSTEMER FOR KONTROLL
MED UTFØRELSE AV VINTERVEDLIKEHOLD AV VEIER – RÅDMANNENS SVAR**

Innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens svar til orientering.

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget viser til rådmannens svar til kontrollutvalget i brev av 11.10.2018. Kontrollutvalget finner det ikke tilfredsstillende at Sortland kommune ikke har rutiner for kontroll med at vintervedlikehold utføres i samsvar med inngåtte kontrakter. Kontrollutvalget anbefaler rådmannen å utarbeide rutiner for dette som en del av rådmannens internkontrollsystem.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rådmannens svar til kontrollutvalget i brev av 11.10.2018. Kontrollutvalget finner det ikke tilfredsstillende at Sortland kommune ikke har rutiner for kontroll med at vintervedlikehold utføres i samsvar med inngåtte kontrakter. Kontrollutvalget anbefaler rådmannen å utarbeide rutiner for dette som en del av rådmannens internkontrollsystem.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 31.10.2018)

Sak 50/18

DRØFTINGSSAK - ANSKAFFELSE AV SNØFRESER

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget innhenter konkurransegrunnlaget for anskaffelse av snøfreser.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen forklare bakgrunnen for de tidsfrister som ble satt i konkurransegrunnlaget.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget innhenter konkurransegrunnlaget for anskaffelse av snøfreser.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen forklare bakgrunnen for de tidsfrister som ble satt i konkurransegrunnlaget.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen, 31.10.2018)

Sak 51/18

LANGTIDSLAGRING AV DOKUMENTER – ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Rådmannen redegjorde.

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen, 31.10.2018)

Sak 52/18**OVERORDNET PROSJEKTSKISSE – FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
IMPLEMENTERING AV SAMHANDLINGSREFORMEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til overordnet prosjektskisse.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til overordnet prosjektskisse.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til KomRev NORD, 31.10.2018)

Sak 53/18**EVENTUELT**

Ingen saker meldt

Neste møte skal etter møteplanen avholdes 12.12.2018



ORIENTERINGER

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Informasjon om representantskapsmøte – KomRev NORD

Vedlegg:

Brev av 31.1.2019 fra KomRev NORD

Saksutredning:

Det vises til vedlegget.

Harstad, 5.2.2019



Tage Karlsen
Rådgiver



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Medlemmer av representantskapet

INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

Det informeres om at representantskapsmøte i KomRev NORD IKS vil bli avholdt på følgende sted og dato:

Mandag 29. april 2019 kl. 11.00

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

Vi gjør oppmerksom på at sakspapirene vil bli sendt ut ca. 4 uker før møtet avholdes.

Skriftlig påmelding til møtet sendes:

- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 31. januar 2019

Leder representantskapet

Frid Einarsdatter Fossbakk
Frid Einarsdatter Fossbakk

Kopi:

Deltakerkommunene v/ordførere

Kontrollutvalgene ved sekretariatene



ORIENTERING FRA REVISOR OM MULIG MISLIGHETSSAK

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Revisor vil orientere om mulig mislighetssak.

Kontrollutvalget må ta stilling til lukking av møtet under behandlingen av saken i henhold til kommunelovens § 31 nr. 5.

Harstad, 5.4.2018

Tage Karlsen
Seniorrådgiver



OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – SORTLAND KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Saken gjelder:

Hvorvidt revisor oppfyller det lovfestede kravet til uavhengighet

Vedlegg:

Egenvurdering om uavhengighet av 11.1.2019 fra oppdragsansvarlig
Forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Saksutredning:

Den som foretar revisjon for en kommune må fylle kravene til uavhengighet som stilles i kommunelovens § 79. Bestemmelsen uttrykker det slik at hverken revisor eller revisors nærstående kan ha *"en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet"*.

Begrepet "nærstående" er i henhold til legaldefinisjonen i paragrafens annet ledd ektefelle, samboer og nærmeste slektninger på egen og ektefelle/ samboers side.

Uavhengighetskravet innebærer også at det heller ikke må foreligge *"særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene"*.

Kravene til uavhengighet er nærmere utdypet i revisjonsforskriftens § 13.

Revisjonsforskriftens § 15, 1. ledd pålegger revisor å fremlegge en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne plikten er begrenset til å gjelde oppdragsansvarlig revisor.

Egenvurderingen vil være et sentralt vurderingsgrunnlag for kontrollutvalget når det skal kontrollere at lovens krav til revisor er oppfylt.

Det må forutsettes at revisor ved avgivelse av egenvurderingen er kjent med den betydning erklæringen vil ha som grunnlag for kontrollutvalgets behandling av saken.

Den forelagte egenvurdering inneholder ikke opplysninger som skulle tilsi at oppdragsansvarlig revisor ikke oppfyller kravene til uavhengighet.

Harstad, 5.2.2019



Tage Karlsen
Rådgiver

Kontrollutvalget i Sortland kommune
v/K-Sekretariatet IKS
Postboks 6600
9296 TROMSØ

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Sortland kommune

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

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Sortland kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Fullmektig	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Sortland kommune.
Pkt 8: 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



OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – SORTLAND HAVN KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Saken gjelder:

Hvorvidt revisor oppfyller det lovfestede kravet til uavhengighet

Vedlegg:

Egenvurdering om uavhengighet av 11.1.2019 fra oppdragsansvarlig
Forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Saksutredning:

Den som foretar revisjon for en kommune må fylle kravene til uavhengighet som stilles i kommunelovens § 79. Bestemmelsen uttrykker det slik at hverken revisor eller revisors nærstående kan ha *"en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet"*.

Begrepet "nærstående" er i henhold til legaldefinisjonen i paragrafens annet ledd ektefelle, samboer og nærmeste slektninger på egen og ektefelle/ samboers side.

Uavhengighetskravet innebærer også at det heller ikke må foreligge *"særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene"*.

Kravene til uavhengighet er nærmere utdypet i revisjonsforskriftens § 13.

Revisjonsforskriftens § 15, 1. ledd pålegger revisor å fremlegge en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne plikten er begrenset til å gjelde oppdragsansvarlig revisor.

Egenvurderingen vil være et sentralt vurderingsgrunnlag for kontrollutvalget når det skal kontrollere at lovens krav til revisor er oppfylt.

Det må forutsettes at revisor ved avgivelse av egenvurderingen er kjent med den betydning erklæringen vil ha som grunnlag for kontrollutvalgets behandling av saken.

Den forelagte egenvurdering inneholder ikke opplysninger som skulle tilsi at oppdragsansvarlig revisor ikke oppfyller kravene til uavhengighet.

Harstad, 5.2.2019



Tage Karlsen
Rådgiver

Kontrollutvalget i Sortland kommune
v/K-Sekretariatet IKS
Postboks 6600
9296 TROMSØ

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Sortland 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:

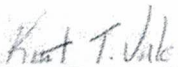
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Sortland Havn KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.
Pkt 7: Fullmektig	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Sortland Havn KF.
Pkt 8: 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



OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – KULTURFABRIKKEN SORTLAND KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Saken gjelder:

Hvorvidt revisor oppfyller det lovfestede kravet til uavhengighet

Vedlegg:

Egenvurdering om uavhengighet av 11.1.2019 fra oppdragsansvarlig
Forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Saksutredning:

Den som foretar revisjon for en kommune må fylle kravene til uavhengighet som stilles i kommunelovens § 79. Bestemmelsen uttrykker det slik at hverken revisor eller revisors nærstående kan ha *"en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet"*.

Begrepet "nærstående" er i henhold til legaldefinisjonen i paragrafens annet ledd ektefelle, samboer og nærmeste slektninger på egen og ektefelle/ samboers side.

Uavhengighetskravet innebærer også at det heller ikke må foreligge *"særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene"*.

Kravene til uavhengighet er nærmere utdypet i revisjonsforskriftens § 13.

Revisjonsforskriftens § 15, 1. ledd pålegger revisor å fremlegge en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne plikten er begrenset til å gjelde oppdragsansvarlig revisor.

Egenvurderingen vil være et sentralt vurderingsgrunnlag for kontrollutvalget når det skal kontrollere at lovens krav til revisor er oppfylt.

Det må forutsettes at revisor ved avgivelse av egenvurderingen er kjent med den betydning erklæringen vil ha som grunnlag for kontrollutvalgets behandling av saken.

Den forelagte egenvurdering inneholder ikke opplysninger som skulle tilsi at oppdragsansvarlig revisor ikke oppfyller kravene til uavhengighet.

Harstad, 5.2.2019



Tage Karlsen
Rådgiver

Kontrollutvalget i Sortland kommune
v/K-Sekretariatet IKS
Postboks 6600
9296 TROMSØ

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Kulturfabrikken Sortland KF

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederlig vandel. 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:

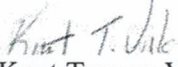
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Kulturfabrikken Sortland KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Fullmektig	Undertegnede opptretr ikke som fullmektig for Kulturfabrikken Sortland KF.
Pkt 8: 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