

SYKKYLVEN KOMMUNE  
Kontrollutvalet

---

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføreren  
Revisor  
Rådmannen

Medlemene av  
Kontrollutvalet

**INNKALLING TIL MØTE I SYKKYLVEN KONTROLLUTVAL**

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**fredag, den 10. desember 2010 kl. 11.30 på  
Sykkylven Rådhus**

**SAKLISTE:**

- Sak 20/10 - Godkjenning av møtebok frå møte 8. september 2010
- ” 21/10 - Orientering om fornyings- og utviklingsprosjekt (eigenkontroll i kommunane)
- ” 22/10 - Vurdering av uavhengigheit
- ” 23/10 - Oppsummering og saker som vil kome (munnleg orientering)

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 97 60 57 83 til dagleg leiar eller e-post [kontrollutval@kontrollutval.no](mailto:kontrollutval@kontrollutval.no).

Rolf Bergmann  
leiar  
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I  
SYKKYLVEN KOMMUNE**

**MØTEBOK**

Møtedato: 08.09.2010, kl.15.00  
Møtestad: Formannskapsalen

Møtet vart leia av: Rolf Bergmann

Desse møtte:

Rolf Bergmann, Torild Hole, Steinar Myrseth og Ståle Eikrem  
= **2 og 3 voterande**

Frå Sykkylven kommune møtte ordførar Aurdal, rådmann Lillestøl, kommunalsjef Sourza i sak 17/10 og kommunalsjef Flacke i sak 18/10 og 19/10.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte: Dagleg leiar Harald og advokat Kjetil Kvammen

Det kom ikkje fram merknader til innkalling eller sakliste.

**SAK 16/10  
GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 11. MAI 2010**

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Møtebok frå møte 11. mai 2010 blir godkjent.

**SAK 17/10  
SYKKYLVEN KOMMUNE SIN UTTALE OM GODKJENNING AV HUNDEIDVIK  
PRIVATSKULE AS**

Saksutgreiing datert 01.09.2010 frå kontrollutvalsekretariatet.

Torild Hole og Steinar Myrseth reiste spørsmål ved eigen habilitet i sak 17/10 og forlet møtet og Ståle Eikrem kom til. Kontrollutvalet gjorde deretter samrøystes vedtak om at Torild Hole og Steinar Myrseth var inhabile.

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Saka blir å førelegge kommunestyret til nærare vurdering.

**SAK 18/10**

**VEDKOMANDE STORFJORDTERMINALEN**

Saksutgreiing datert 01.09.2010 frå kontrollutvalsekretariatet.  
Orientering om planlagt framdrift gitt av ordførar Aurdal

Torill Hole og Steinar Myrseth kom til og Ståle Eikrem forlet møtet. Torild Hole reiste spørsmål ved eigen habilitet i sak 18/10 og forlet møtet og Ståle Eikrem kom til. Kontrollutvalet gjorde deretter samrøystes vedtak om at Torild Hole var inhabil.

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet har saka til observasjon.

**SAK 19/10**

**REKNESKAPSRAPPORT 1. TERTIAL 2010**

Saksdokument datert 01.09.2010 frå kontrollutvalsekretariatet.

Ståle Eikrem forlet møtet og Torild Hole kom til.

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orienteing.

Rolf Bergmann  
leiar  
(sign.)

Torild Hole  
medlem  
(sign.)

Steinar Myrseht  
medlem  
(sign.)

Ståle Eikrem  
varamedlem  
(sign.)

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget

Dato: 07.12.2010

**SAK 21/10  
ORIENTERING OM FORNYINGS- OG UTVIKLINGSPROSJEKT  
(EIGENKONTROLL I KOMMUNANE)**

Som vedlegg følger:

- Søknadsskjema om skjønnstilskot 2010 til fornyings- og utviklingsprosjekt – 2010/253

Prosjektet skal gå i regi av ÅRU med fokus på etikk og tillitsskapande forvaltning i kommunane. Føremålet med prosjektet er å legge til rette for ein prosess om eigenkontroll i kommunane. Prosjektet skal innhente faglege bidragsytarar frå fagmiljø med god kunnskap om revisjonsstandardar og heilheitlege risikoanalysar av kommunal verksemd som grunnlag for prioritering og utvikling av eigenkontroll.

Dette er innenfor kjerneområdet til kontrollutvala og kontrollutvalet må ha ein strategi i forhold til dette arbeidet.

Det blir teke sikte på å dele ut Kommunal- og regionaldepartementet sin rapport: *85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane*. Denne rapporten vil vere ei viktig kjelde for kontrollutvalet når utvalet skal forhalde seg til det arbeidet som no vil bli sett i gang.

Det blir gitt ei orientering i møtet og det blir lagt opp til drøftingar.

Harald Rogne  
dagleg leiar



FYLKESMANNEN I  
MØRE OG ROMSDAL

Sendes elektronisk til Fylkesmannen i Møre og Romsdal  
Adresse: postmottak@fmmr.no

Skjønnskott 2010 til fornyings- og utviklingsprosjekt - 2010/253

Søknadsfrist 31. mars 2010

*Søknadsskjema*

Namn på prosjektet	Verdikommune Sunnmøre
Kommune	Ålesund - Ålesundregionens Utviklingsselskap (ÅRU)
Ev. samarbeidende kommunar, andre	Kommunane Giske, Haram, Norddal, Sandøy, Stordal, Skodje, Stranda, Sula, Sykkylven, Vanylven, Vestnes, Ørskog og Ålesund.
Kontaktperson/prosjektansvarleg	Rådgivar i ÅRU, Vegard Sperre Austnes
Søknad skjønsmidlar (kr)	Kr. 300.000,-
<b>Kort om prosjektet/tiltaket (ev. utfyllande prosjektskisse kan leggjast ved)</b>	
Prosjektet skal sette fokus på etikk og tillitsskapande forvaltning i kommunane. ÅRU ønskjer hausten 2010 og våren 2011 å halde samlingar der politikarar og administrativt tilsette kan få opplæring, dele erfaringar og diskutere etikk og tillitsskapande forvaltning i egne kommunar.	
<b>Tidsplan – prosjektstart – prosjektslutt (ev. tall på månadar)</b>	
Prosjektstart 15.08.2010. Prosjektslutt 01.07.2011.	
<b>Mål – forventningar – utfordringar</b>	
Målet med prosjektet er å leggje til rette for ein prosess om eigenkontroll i kommunane. Til samlingane er det ønskeleg å hente inn faglege bidragsytarar frå: <ul style="list-style-type: none"><li>• Fagmiljø med god kunnskap om revisjonsstandardar</li><li>• Fagmiljø med god kunnskap om heilskapelege risikoanalysar av kommunal verksemd som grunnlag for prioritering og utvikling av eigenkontroll</li><li>• Andre kommunar/regionar som har kome langt når det gjeld eigenkontroll</li></ul>	
<b>Organisering - (styringsgruppe, referansegruppe, prosjektleiar etc. – ev. overføring frå prosjekt til drift)</b>	
Prosjektet vert organisert med prosjektleiar. Styret i ÅRU vert styringsgruppe for prosjektet.	
<b>Økonomi – budsjett (kostnader og finansiering – eigeninnsats – ev. andre finansieringskjelder)</b>	
Løn og sosiale utgifter til prosjektleiar: kr. 50.000,- Honorar til eksterne bidragsytarar: kr. 200.000,- Utgifter i samband med samlingane: kr. 50.000,- Sum kr. 300.000,-	
<b>Forankring i forhold til vedtak – budsjett o.a.</b>	
Styret i ÅRU vart orientert om prosjektet i styremøte 9. mars 2010.	

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget

Dato: 07.12.2010

**SAK 22/10  
VURDERING AV UAVHENGIGHEIT**

Som vedlegg følger:

- Eigenvurdering frå kommunerevisjonen datert 06.09.2010

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarleg revisor minimum kvart år gi ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kontrollutvalet.

Ytterlegare informasjon om eigenvurderinga går fram av vedlegget.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

**v e d t a k :**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Harald Rogne  
dagleg leiar

<p>Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit</p>	<p><i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i></p>
<p>Pkt. 4: Nærstående</p>	<p><i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Sykkylven kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i></p>
<p>Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet</p>	<p><i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sykkylven kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> <p><i>Før slike tjenester utføres av Komrev3 IKS foretas 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, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer daglig 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></p>
<p>Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver</p>	<p><i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Sykkylven kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i></p>
<p>Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige</p>	<p><i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Komrev3 IKS for tiden opptrer som fullmektig for Sykkylven kommune.</i></p>
<p>Pkt. 8: Andre særegne forhold</p>	<p><i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i></p>

Sykkylven, 6. september 2010

  
Kjetil Bjørnsen

Oppdragsansvarlig revisor Sykkylven kommune

## Til kontrollutvalget

### i Sykkylven kommune

#### **Vurdering av uavhengighet**

##### **Innledning**

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år 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. I Komrev3 IKS revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

##### **Lovens og forskriftens krav til uavhengighet**

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges, dvs. kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

##### **Revisors egenvurdering av punktene ovenfor**

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>