

SYKKYLVEN KOMMUNE  
Kontrollutvalet

02.09.2016

MØTEINNKALLING

---

Kopi til: Ordføreren  
Revisor  
Rådmannen

Medlemene av  
Kontrollutvalet

**INNKALLING TIL MØTE I SYKKYLVEN KONTROLLUTVAL**

Det blir med dette kalla inn til møte

**onsdag, 14.09.2016 kl. 14.00 i lokala til Sykkylven Energi AS**

**SAKLISTE:**

- Sak 15/16 - Godkjenning av møtebok frå møte 21.04.2016
- « 16/16 - Bedriftsbesøk hjå Sykkylven Energi AS
- « 17/16 - Statusrapport – forvaltningsrevisjon ÅRIM IKS
- « 18/16 - Eigenvurdering av uavhengigheit frå revisor  
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 [harald.rogne@sksiks.no](mailto:harald.rogne@sksiks.no).

Rolf Bergmann  
leiar  
(sign.)

**IKONTROLLUTVALET I  
SYKKYLVEN KOMMUNE**

**MØTEBOK**

Møtedato: 21. april 2016, kl.14.00  
Møtestad: Formannskapssalen

Møtet vart leia av: Rolf Bergmann

Elles tilstades:

Ståle Eikrem, Karen Elise Matheson, Torill Velle og Roger Welle

**= 5 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne og advokat Kjetil Kvammen.  
Frå kommunerevisjonen møtte dagleg leiar Kjetil Bjørnsen .

Det kom ikkje fram merknader til innkalling eller sakliste.

Det vart meldt inn ei orienteringssak under eventuelt.

**SAK 08/16  
GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 2. MARS 2016**

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Møtebok frå møte 2. mars 2016 blir godkjent.

**SAK 09/16  
REFERATSAK**

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

## **SAK 10/16**

### **ÅRSMELDING 2015 – SYKKYLVEN KOMMUNE**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 07.04.2016

#### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek årsmelding 2015 for Sykkylven kommune til orientering.

## **SAK 11/16**

### **KOMMUNEREKNESKAPEN 2015 - SYKKYLVEN KOMMUNE**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 07.04.2016

#### **Kontrollutvalet sin samrøystes uttale:**

Sykkylven kommune sin rekneskap for 2015 blir godkjent.

## **SAK 12/16**

### **GJENNOMGANG AV REGLEMENT FOR SAKSBEHANDLING I SYKKYLVEN KOMMUNE M.V.**

Saksdokument og framlegg til uttale frå kontrollutvalsekretariatet datert 07.04.2016:

1. Kontrollutvalet finn at kommunestyret ikkje har gjort nødvendige vedtak om reglement innanfor dei fristar loven set. Ein del lovpålagte reglement manglar også heilt.
2. Kontrollutvalet oppmodar kommunen sin administrasjon om snarast å gjennomføre oppdatering av aktuelle reglement, herunder reglement for kommunestyret og delegasjonsreglementet, og utarbeide og vedta alle reglement som lova krev.

#### **Kontrollutvalet sin samrøystes uttale:**

1. Kontrollutvalet finn at kommunestyret ikkje har gjort nødvendige vedtak om reglement innanfor dei fristar loven set. Ein del lovpålagte reglement manglar også heilt.
2. Kontrollutvalet oppmodar kommunen sin administrasjon om snarast å gjennomføre oppdatering av aktuelle reglement, herunder reglement for kommunestyret og delegasjonsreglementet slik at kommunestyret kan utarbeide og vedta alle reglement som lova krev.
3. Møteprotokollar bør ha klare henvisningar til saksutgreiing og det bør gå fram korleis parti og personar har stemt.

4. **Interpellasjonar** til ordføraren må meldast skriftleg og vere komne fram seinast 14 dagar før kommunestyret tek til.  
Interpellasjonar skal settast opp på saklista under eigne saksnummer med høve for kommunestyret sine medlemmer til å ta del i ordskiftet på vanleg måte. Framlegg som blir sette fram i samband med interpellasjonsordskifte, kan kommunestyret med vanleg fleirtal gjere vedtak om å ta opp til behandling.
  
5. **Spørsmål** til ordføraren bør innleverast skriftleg minst 4 dagar før møte i kommunestyret. I høve §34 nr.2 i kommunelova kan det likevel, utan førehandsvarsel rettast spørsmål til ordføraren om saker som ikkje står på saklista.  
Ordføraren kan i begge høve vente med å svare til komande møte.  
Det skal ikkje vere ordskifte i tilknytning til vanleg spørsmål. Spørsmålet skal berre refererast av spørjaren, og ordføraren skal gje eit kort svar. Spørjaren har høve til å stille eit kort tilleggsspørsmål om den saka som er reist.  
Skal spørsmålet danne utgangspunkt for realitetsvedtak, må framgangsmåten for oppføring på saklista følgjast, med formell oppføring som tilleggssak og ordskifte, jf. koml. §34 nr.1.

## **SAK 13/16**

### **REGLEMENT FOR KONTROLLUTVAL**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 07.04.2016

#### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet godkjenner framlegg til reglement for kontrollutvalet framlagt i møte 21.04.2016 med desse endringane:

Pkt. 1.2, tredje avsnitt, her blir tilføydd:

Kontrollutvalet skal ha 5 medlemmar. I siste avsnitt skal stå:

Samansettinga av kontrollutvalet skal i størst mulig grad gjenspegle kommunestyret sine grupperingar.

Pkt. 2.1, første avsnitt her blir tilføydd på slutten:

Samt lokalavvisa. Siste setning skal lyde slik: Nettstaden skal ha godt synleg lenke til [www.sykkylven.kommune.no](http://www.sykkylven.kommune.no)

Pkt. 3.5.3.

For ulike typar varsling kan varslarar i kommune vende seg til kontrollutvalet sin leiar.

## **SAK 14/16**

### **ORIENTERINGAR** (saka kom opp under eventuelt)

Det vart opplyst at ei prosjektskisse vedkomande forvaltningsrevisjon av ÅRIM IKS no er behandla I Ålesund kontrollutval. Leiar orienterte om fellesmøte mellom Sykkylven kommune og Stranda kommune om kommunereforma.

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek ska til orientering.

Rolf Bergmann  
leiar  
(sign.)

Ståle Eikrem  
nestleiar  
(sign.)

Karen Elise Matheson  
medlem  
(sign.)

Torill Velle  
medlem  
(sign.)

Roger Welle  
medlem  
(sign.)

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Sykkylven kommune

Dato: 02.09.2016

**SAK 16/16  
BEDRIFTSBESØK SYKKYLVEN ENERGI AS**

Det er avtala eit bedriftsbesøk på Sykkylven Energi AS. Føremålet med besøket er å bli kjent med selskapet. Utvalet ønskjer å bli informert om økonomi, effektivitet, måloppnåing, utfordringar, arbeidsoppgåver samt kommunikasjon med og forholdet til eigar.

Kontrollutvalet skal i løpet av inneverande halvår legge fram ein plan for selskapskontroll. Selskapskontroll er ei obligatorisk oppgåve for kontrollutvalet, jf. kommunelova § 77 nr. 5: der følgjande framgår:

*”Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.”*

Ein reiskap i selskapskontrollen er det vide innsynet som kommunelova § 80 gir for kontrollutvalet og revisor i kommunalt eigde selskap. Bedriftsbesøk kan vere eit hjelpemiddel for å skaffe seg innsyn og i utarbeiding av plan for selskapskontroll.

Harald Rogne  
dagleg leiar

**SUNNMØRE**  
**KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Sykkylven kommune

Dato: 02.09.2016

**SAK 17/16**  
**STATUSRAPPORT – FORVALTNINGSREVISJON ÅRIM IKS**

Som vedlegg følger

- Prosjektplan for selskapskontroll ÅRIM IKS (Selskapskontroll – Ålesund kommune)

Tilsynsansvaret for Sykkylven kontrollutval omfattar ikkje verksemd som går føre seg i ei annan kommune. Det er kontrollutvalet i vertskommunen (Ålesund) som vil ha ansvaret for å føre det løpande tilsynet med dei heileigde kommunale verksemdene som er lokalisert der i samsvar med reglane for selskapskontroll. Det er likevel viktig at dette arbeidet blir koordinert med dei andre eigarane. Denne kontrollen er derfor teken med i plan for selskapskontroll i Sykkylven kommune som ein forvaltningsrevisjon. Det er også verdt å merke seg at det er medlemskommunane sjølve ved kommunestyret, som fastset gebyra og som skal administrere sjølvkostfonda.

Kommunerevisjonen er godt i gang med dette arbeidet og vil legge fram ein statusrapport i møtet. Det blir vist til vedlagte prosjektplan som kontrollutvalet i tidlegare vedtak har bedt om å få seg førelagt.

Harald Rogne  
dagleg leiar

31. mars 2016

## SELSKAPSKONTROLL

### Ålesundregionen interkommunale miljøsekskap IKS

#### PROSJEKTPLAN

Kommunerevisjonen viser til møte i kontrollutvalget den 18. februar 2016, der vi ble bedt om å legge fram en prosjektplan for en selskapskontroll av Ålesundregionen interkommunale miljøsekskap IKS (ÅRIM).

ÅRIM er eid av tolv kommuner; Giske, Haram, Norddal, Sandøy, Skodje, Stordal, Stranda, Sula, Sykkylven, Vestnes, Ørskog og Ålesund, med tilsammen 100 000 innbyggere. Selskapet har ansvaret for innsamling og gjenvinning av avfall og slam i medlemskommunene. Videre skal det være et kompetansesenter som legger vekt på miljøvennlig og effektiv drift, samt å gjøre det enkelt å levere avfallet til riktig behandling og gjenvinning, gjennom bedre informasjon og framtidsrettede løsninger.

Selskapskontroll omfatter alt kommunalt eierskap som er organisert med hjemmel i andre lover enn kommuneloven samt interkommunalt samarbeid. Inkludert er dermed interkommunale sekskaper (IKS), aksjeselskaper og samvirkeforetak. Utenfor rekkevidden av selskapskontroll er f.eks. kommunale foretak (KF) eller interkommunalt samarbeid som ikke er eget rettssubjekt. Heller ikke stiftelser omfattes av regelverket om selskapskontroll.

Innholdsmessig blir selskapskontrollen delt i to komponenter – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Eierskapskontroll er den obligatoriske delen og omfatter kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser, herunder å kontrollere om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Forvaltningsrevisjon er den frivillige delen av selskapskontroll. Den omfatter systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

#### Selskapskontroll

Kommuneloven §§ 77 nr. 5 (hjemmel) og 80 (innsynsrett)

Forskrift om kontrollutvalg - kap. 6

**Eierskapskontroll**

**Forvaltningsrevisjon**

*Obligatorisk*

*Frivillig*

Utfører:

Sekretariatet, revisjonen eller andre

Utfører:

Kvalifisert og uavhengig revisor

Omfatter kommunalt eierskap i:

IKS'er, aksjeselskaper og interkommunalt samarbeid som er egne rettssubjekter.

**MEN** retten til innsyn etter § 80, kan kun benyttes overfor sekskaper som fullt ut - direkte eller indirekte - er eid av kommuner eller fylkeskommuner



Kontrollutvalgets plikt til å gjennomføre selskapskontroll påvirkes ikke av eierskapets omfang eller av hvem som eventuelt er medeiere. Selskapskontrollens innhold og omfang kan imidlertid påvirkes av dette. Rammene for forvaltningsrevisjon vil være påvirket av manglende innsynsrett etter kommuneloven § 80, i selskaper som ikke fullt ut – direkte eller indirekte – er eid av kommuner. I slike tilfeller må en basere seg på innsyn i åpne kilder eller alternativt på et utvidet innsyn etter særskilt avtale med de øvrige eierne.

### **Om eierskapskontroll**

Eierskapskontroll innebærer vurderinger av eierskapsutøvelsen og forhold knyttet til rapportering og informasjonsflyt fra et eierperspektiv. Eierskapskontrollen vil gå ut på å kontrollere om kommunens eierinteresser i selskapet blir ivaretatt. Denne dreier seg primært om å kontrollere at den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten på den måten som er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven (lov om aksjeselskaper) og i tråd med kommunens vedtak og forutsetninger. Utøvelsen av eierskapet vil også bli sammenholdt mot KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt eide selskaper og foretak.

Eierskapskontrollen har følgende to hovedproblemstillinger:

- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
  - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
  - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

### **Om eierskapsmeldingen**

Ålesund bystyre vedtok en eierskapsmelding den 18. juni 2015 i sak 066/15.

Hovedprinsippene for eierstyringen var nedfelt i 17 punkt. Når det gjelder ÅRIM spesielt stod det at:

- Ålesund kommune forventer at selskapet driver effektivt, og synliggjør stordriftsfordeler som tilsier at renovasjonsavgiften stort sett holdes på dagens nivå.
- Ålesund kommune ber selskapet være en pådriver for å få frem solid kunnskap om gode miljøløsninger. Det skal være grundige prosesser om endringer.
- Ålesund kommune og selskapet skal være bevisst på ”lokomotivrollen” som kommunen har i regionen og arbeide for dette.
- Ålesund kommune skal, som eier, ikke blande eierrollene i Ålesundregionens Interkommunale Miljøselskap (ÅRIM) og Tafjord Kraft AS når det gjelder avfallsbehandling.

### **Om forvaltningsrevisjon**

Forvaltningsrevisjon innebærer vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra bystyrets vedtak og forutsetninger. Herunder om:

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med bystyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,

- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med bystyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

En selskapskontroll kan altså omfatte en forvaltningsrevisjon, og det er vedtatt det skal gjennomføres ved selskapskontrollen av ÅRIM.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Revisjonskriterier er de normer som vi skal gjøre vurderinger opp mot. Den informasjon som vi samler inn, skal altså bli vurdert opp mot revisjonskriterier, som igjen skal utledes fra autoritative kilder i tråd krav stilt i gjeldende revisjonsstandard.

Disse kildene er lov og regelverk, samt allment aksepterte prinsipp. I tillegg er vedtekter, styringsdokument, vedtak og retningslinjer også vanligvis gode kilder. En særlig viktig kilde er *H-3/14 Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester*.

Prosjektrapporten vil gi en konkretisering og utdyping av kriteriene.

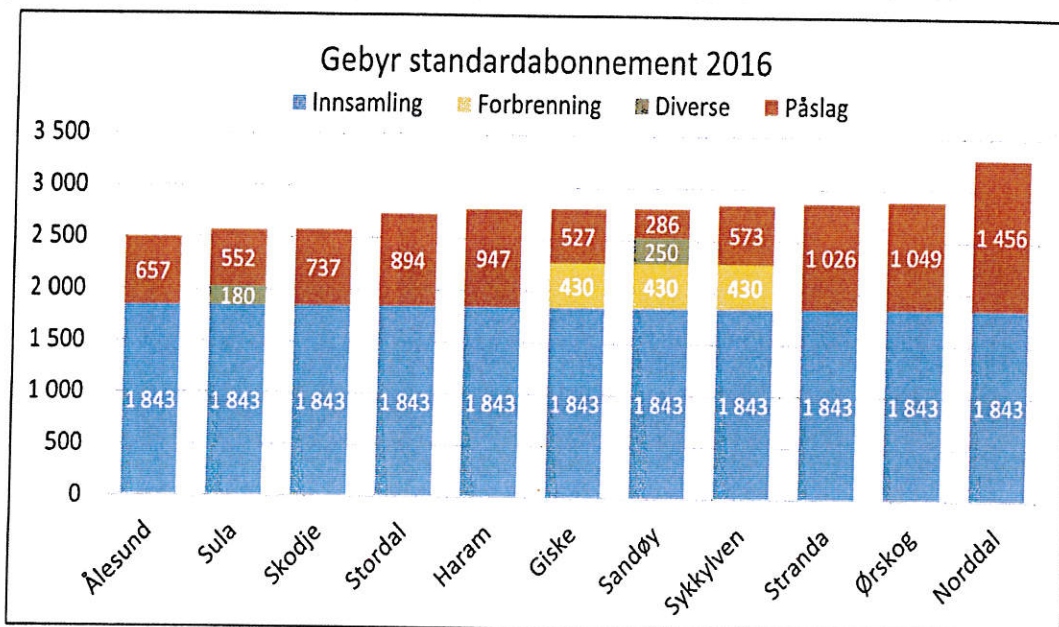
Forvaltningsrevisjon skal rettes inn mot de tema der det er vurdert å være størst risiko for vesentlige styringsutfordringer.

Forvaltningsrevisjonen har følgende problemstillinger:

- Er håndteringen av selvkostfondene i tråd med regelverket? Herunder:
  - Praktiseringen av flere selvkostfond
  - Renter på selvkostfond
  - Stabilitet (tre til fem års reglen)
- Gjennomfører selskapet systematiske undersøkelser for å sikre effektiv drift?

Det er den enkelte medlemskommune selv som har ansvaret for fastsettelsen av gebyrene for avfall og slam. Disse blir fastsatt av kommunestyret sammen gebyrene for vann og avløp innen utgangen av året før.

I figurene nedenfor av vi gjort en framstilling av gebyret for et standardabonnement for avfall i 2016 for de ulike kommune:



ÅRIM tar betalt 1 843 kr per standard abonnement i 2016. Dette beløpet er likt for alle kommunene og har blå farge i diagrammet.

I tillegg betaler Sula kommune 180 kr per abonnement ettersom de ønsker å ha en lengre henteavstand. Sandøy kommune betaler 250 kr per abonnement som fordeler seg med 100 kr i fakturering og 150 kr for å hente inn igjen negative fond. Disse diverse utgiftene er merket med grønt i diagrammet.

Kommunene Giske, Sandøy og Sykkylven håndterer forbrenningen av avfallet gjennom ÅRIM, som derfor tar seg betalt 430 kr per abonnement i disse kommunen. Disse utgiftene til forbrenning har vi merket med gult, og for de andre kommunene vil disse utgiftene ligge i påslaget som kommunene gjør i tillegg til de utbetalingene som gjøres til ÅRIM. Påslagene er merket med rødt i diagrammet, og den samlede høyden på stolpen utgjør gebyret for den aktuelle kommunen.

Selvkostprinsippet angir at for hver kommune så skal de samlede inntektene av selvkostområde ikke overstige de samlede kostnadene. Forurensningsloven bygger på prinsippet om at *forurenser betaler*, slik at for avfall så skal inntektene være lik kostnadene. En har med andre ord ikke anledning til å delvis subsidiere disse tjenestene. ÅRIM er som et interkommunalt selskap også bundet av prinsippet om selvkost.

Hvert selvkostområde skal ha sitt eget selvkostfond. Selvkostresultatet, som er differansen mellom alle inntekter og kostnader i etterkalkylen, skal avsettes til et selvkostfond (ved overskudd) eller motregnes mot et selvkostfond (ved underskudd).

Et positivt selvkostresultat (overskudd) tilbakeføres som hovedregel til brukerne av selvkosttjenesten innen tre til fem år. Tilsvarende dekkes et underskudd som hovedregel inn senest innen tre til fem år.

Normalt vil oppstillingen av selvkostregnskapet altså vise at gebyrinntektene avviker noe fra beregnet selvkost (etterkalkylen). For sikre at selvkostprinsippet ivaretas over tid er det nødvendig å se gebyrinntekter og etterkalkylen over flere år i sammenheng, slik at det føres kontroll med at gebyrene samlet sett samsvarer med selvkost. Som regel vil det være rimelig å legge til grunn som en praktisk tilnærming at inntektene over noen år ikke skal overstige kostnadene for årene samlet. En slik tilnærming ivaretar også behovet for en nødvendig fleksibilitet med tanke på endringer på inntekts- og kostnadssiden. Tilnærmingen legger også til rette for at man kan sikte mot en viss stabilitet i nivået på gebyrene til tross for planlagte kostnadsvariasjoner mellom regnskapsår.

Det skal legges til kalkulatoriske renter på midlene som er avsatt til selvkostfond, som skal reflektere alternativavkastningen brukerne går glipp av ved at midlene er bundet. Ved framføring av underskudd kan tilsvarende prinsipp legges til grunn, dersom kommunen er pålagt det gjennom lov og forskrift, eller dersom kommunestyret har bestemt at kostnaden ved tjenesten fullt ut skal dekkes av brukerne.

Brukerbetaling basert på selvkostprinsippet gir ingen garanti for at det drives en effektiv virksomhet. Dersom en driver ineffektivt, vil denne kun bli en del av gebyrgrunlaget i tillegg til det teoretisk minimale kostnadsnivået en mest mulig kostnadseffektiv kommune kunne ha drevet tjenesten for. Sammenligninger (benchmarking) på pris og kostnad med tilsvarende virksomheter eller private tilbydere vil dermed gi viktig tilleggsinformasjon for å utvikle en mer kostnadseffektiv drift.

### Om gjennomføringen

Det er utarbeidet en praktisk veileder for gjennomføring av selskapskontroll med fokus på eierskapskontroll, som er den obligatoriske delen. Veilederen gir et sett med spørsmålspunkt i form av egenerklæringer fra styret som representant for selskapet og det enkelte representantskapsmedlem som representanter for eierne. Disse egenerklæringene kan for så vidt gjennomføres effektivt fra vår side, ved en formelt tilnærming per brev eller epost, men erfaringsmessig er det hensiktsmessig å gjennomføre en samtalebaseret

tilnærming med styreleder og det enkelte representantskapsmedlem enkeltvis. Videre er det utviklet et drøftingsopplegg mellom oss og daglig leder.

Selskapskontrollen vil bli gjennomført i tråd medfølgende framdriftsplan:

- Oppstartsbrev til selskapet og eierne
- Gjennomføring av samtaler med selskapet og eierne
- Gjennomføring av samtale med daglig leder
- Gjennomgå styreprotokoller og andre vesentlige skriftlige styringsdokument
- Ferdigstille eierskapskontrollen
- Gjennomføring av samtale med daglig leder om selvkostfondene og effektivitet
- Kartlegge fondshåndteringen i alle kommunene de fem siste årene
- Kartlegge fondshåndteringen i ÅRIM siden oppstarten av selskapet
- Ferdigstille forvaltningsrevisjonen
- Utarbeide en samlerapport for både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon
- Sluttmøte med daglig leder i sammenheng med høring av rapportutkast
- Ferdigstille rapporten og oversende den til behandling i kontrollutvalget
- Etter behandling i Ålesund bystyre sendes rapporten over til kontrollutvalget i Sula, Skodje, Stordal, Haram, Giske, Sandøy, Sykkylven, Stranda, Ørskog og Norddal

Ei utkast til prosjektrapport er planlagt å være ferdig innen 1. september 2016.

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Sykkylven kommune

Dato:02.09.2016

**SAK 18/16  
EIGENVURDERING AV UAVHENGIGHEIT FRÅ REVISOR**

Som vedlegg følger:

- Brev frå kommunerevisor, datert 25.01.2016

I følge forskrift om revisjon § 15, jf. kommunelova § 79, skal oppdragsansvarleg revisor kvart år, og elles ved behov, utarbeide ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit til kontrollutvalet.

Krav til uavhengigheit og objektivitet gjeld også for oppdragsansvarleg revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som legg fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

Oppdragsansvarleg revisor og medarbeidarar på oppdraget skal vere uavhengige. Dei kan ikkje ha ei tilknytning til kommunen som svekker deira uavhengigheit eller objektivitet i gjennomføringa av revisjonen. Dette medfører m.a. at dei ikkje kan:

- Inneha andre stillingar, eller vere medlem av styrande organ, hos kommunen eller verksemd som kommunen har økonomisk interesse i;
- «delta i eller ha funksjonar i» anna verksemd, dersom dette er i konflikt med rolla som revisor for kommunen.

Det blir elles vist til vedlagte erklæring punkt 1-8, som blir lagt fram for kontrollutvalet utan nærare kommentarar.

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

## 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>

<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>

Ålesund, 25. januar 2016

Kjetil Bjørnsen

Oppdragsansvarlig revisor Sykkylven kommune

KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT NR. 3  
I MØRE OG ROMSDAL