



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre
Lokalstyrets leder
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Deres ref.:
Vår ref.: 11/21/434.5.1/AH

Saksbeh.: Audun Haugan
E-postadr.: audun@k-sek.no

Telefon: 91 69 18 42
Dato: 13.10.2021

MØTE I KONTROLLUTVALGET – LONGYEARBYEN LOKALSTYRE

Det innkalles herved til møte i utvalget.

Møtested: Næringsbygget, møterom «Longyear City» og Teams

Møtedato: Onsdag 20. oktober 2021

Tid: Kl. 08.30

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Innkallingen sendes kun elektronisk. Dersom noen ønsker denne i papirformat, må det gis beskjed til lokalstyrets administrasjon som kan trykke den opp og så hentes der.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet.

Som gyldig forfall regnes *tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*. Se for øvrig [møtereglementet](#) for folkevalgte organ i Longyearbyen lokalstyre.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5, jf. Svalbardlovens § 37. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Audun Haugan
seniorrådgiver



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre
Møtedato: Onsdag 20.10.2021
Tid: Kl. 08.30
Møtested: Møterom «Longyear City» og Teams

Saknr	Tittel	U.off
09/21	Godkjenning av protokollen fra møte 21.05.2021	
10/21	Rapportering fra revisor: Forenklet etterlevelseskontroll 2020	
11/21	Rapportering fra revisor: Forenklet etterlevelseskontroll 2021 – risiko og vesentlighet	
12/21	Rapportering fra revisor: Revisjonsstrategi 2021	
13/21	Forvaltningsrevisjonsrapporten «Longyearbyen skole – elevenes psykososiale miljø» m.v.	
14/21	Budsjettramme for kontroll og tilsyn 2022	
15/21	Uavhengighetserklæring - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
16/21	Uavhengighetserklæring – oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	
17/21	Referatsaker	
18/21	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 09/2021	Møtedato: 20.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 21.05.2021

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møte 21.05.2021 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 21.05.2021
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 13. oktober 2021

Audun Haugan
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Næringsbygget, møterom Newton og Teams
Møtedato: 21.05.2021
Varighet: 08.30 – 09.50

Møteleder: Eivind Trondsen
Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Eivind Trondsen – leder (V)
Christine Tilley – nestleder (MDG)
Anders Magne Lindseth (AP)
Tove Kulsrud (H)
Kai Edgar Trældal (FRP)

Personlige varamedlemmer

For Venstre/MDG:
Oddmund Rønning
Malfhe Jochman

For AP/H/FRP
Gerd Irene Sigernes
Heidi Jorun Brun

Fra utvalget møte:

Eivind Trondsen	Fast medlem (via Teams)
Christine Tilley	Fast medlem
Tove Kulsrud	Fast medlem (via Teams)
Kai Edgar Trældal	Fast medlem
Anders Magne Lindseth	Fast medlem (via Teams)

Fra politiske ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Administrasjonssjef Hege Fagertun og økonomisjef Bjørn-Øyvind Strand

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Yvonne Johansen (via Teams)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan (via Teams)

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off
01/21	Godkjenning av protokollen fra møte 02.12.2020	
02/21	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2020 – Longyearbyen lokalstyre	
03/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Longyearbyen lokalstyres årsregnskap og årsmelding for 2020	
04/21	Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Finansiering, ressursbruk og elevenes psykososiale miljø ved Longyearbyen skole - status	
05/21	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	
06/21	Kontrollutvalgets møteplan for 2021	
07/21	Referatsaker	
08/21	Drøftingssaker (eventuelt)	

Sak 01/21
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 02.12.2020

Innstilling:

Protokollen fra møte 02.12.2020 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 02.12.2020 godkjennes.

Sak 02/21
RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2020 –
LONGYEARBYEN LOKALSTYRE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Behandling:

Revisor Yvonne Johansen redegjorde fra revisjonen av årsregnskapet for 2020.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Sak 03/21
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM LONGYEARBYEN
LOKALSTYRES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2020

Innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Longyearbyen lokalstyres årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes lokalstyret, med kopi til forretningsutvalget, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Behandling:

Administrasjonssjef Hege Fagertun og økonomisjef Bjørn-Øyvind Strand møtte og svarte på spørsmål til årsregnskapet og årsberetningen.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Longyearbyen lokalstyres årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes lokalstyret, med kopi til forretningsutvalget, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Utskrift av saksprotokoll sendt 25.5.2021 til:

- Lokalstyret v/leder

Sak 04/21

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – FINANSIERING, RESSURSBRUK OG ELEVENES PSYKOSOSIALE MILJØ VED LONGYEARBYEN SKOLE – STATUS

Innstilling:

Kontrollutvalget tar notatet fra revisor til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar notatet fra revisor til orientering.

Sak 05/21

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Innstilling:

Kontrollutvalget rår lokalstyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår lokalstyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.

Utskrift av saksprotokoll sendt 25.5.2021 til:

- Lokalstyret v/leder

Sak 06/21

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2021

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Møtedatoer for resterende del av 2021 fastsettes til 22. september og 10. desember.

Vedtak:

Møtedatoer for resterende del av 2021 fastsettes til 22. september og 10. desember.

Sak 07/21

REFERATSAKER

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Referert:

A. SUPPLERINGSVALG TIL KONTROLLUTVALGET

- Protokoll fra møte 21.1.2021

B. HANDLINGSPROGRAM OG ØKONOMIPLAN 2021-2024, BUDSJETT 2021

- Protokoll fra møtet 15.12.2021

- Handlingsprogram og økonomiplan 2021-2024 (vedlagt i egen fil)

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 08/21

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Intet til behandling.



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 10/2021	Møtedato: 20.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSES- KONTROLL MED LOKALSTYRETS ØKONOMIFORVALTNING FOR 2020

Innstilling til vedtak:

Revisors attestasjonsuttalelse etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll for 2020 tas til orientering.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved lokalstyrets økonomiforvaltning.

Vedlegg til saken:

Rapport – forenklet etterlevelseskontroll, KomRev NORD 25.06.2021

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at lokalstyrets årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll», som skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i lokalstyret. Kontrollen vil slikt sett være et redskap for å styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at

økonomiforvaltningen i lokalstyret foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

«Regnskapsrevisor skal se etter om lokalstyrets eller fylkeslokalstyrets økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om lokalstyrets økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til lokalstyrets økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av at den er forutsatt å skulle skje innenfor begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter m.v. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om lokalstyret har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og lokalstyrets egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med lokalstyrets finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i lokalstyrets finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er tilskudd private barnehager, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor lokalstyrets økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 101 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden gjøres gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt RSK 101. I standarden er vesentlighet definert ut fra to betraktninger:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til lokalstyret eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet.

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Hvis lokalstyret ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med tilbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samsfunnsmessig aktualitet. Samsfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

Revisor skal legge fram sin rapport fra forenklet etterlevelseskontroll senest 30. juni.

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner, eller andre undersøkelser.

2. RAPPORTEN FRA REVISOR

Vedlagt følger attestasjon fra revisor datert 25.06.2021

Attestasjonen tar for seg en kontroll av om reglene for rapportering på finansforvaltningen etterleves i Longyearbyen lokalstyre. Revisor har vurdert rapporteringen opp mot:

- kommunelovens § 14-13
- forskrift om garantier og finans og gjeldsforvaltning § 8
- finansreglementet for Longyearbyen lokalstyre revidert 13.09.2016

Revisors konklusjon er følgende:

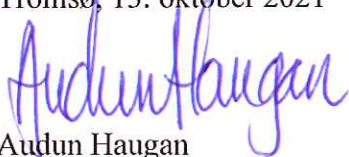
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Longyearbyen lokalstyre ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om rapportering på finansforvaltning.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Som det fremgår av revisors attestasjon og konklusjon er det ikke funnet feil som gir grunnlag for å tro at lokastyret ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om rapportering på finansforvaltningen. Revisors rapport etterlater ikke forhold som bør rettes, eller følges opp av kontrollutvalget.

Sekretariatet legger til grunn at revisor vil redegjøre nærmere for de undersøkelser som er foretatt.

Tromsø, 13. oktober 2021



Audun Haugan
seniorrådgiver



Til kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Longyearbyen lokalstyres etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av etterlevelse av reglene i kommunelovens kapittel 14 - økonomiforvaltning, forskrift om garantier og finans og gjeldforvaltning og veileder til forskriften.

Vi har undersøkt om Longyearbyen lokalstyre utfører rapportering på finansforvaltning i henhold til lov og forskrift.

Kriterier er hentet fra:

- Kommunelovens § 14-13 Finans og gjeldsforvaltning
- Forskrift om garantier og finans og gjeldsforvaltning § 8
- Finansreglement for Longyearbyen lokalstyre revidert 13.09.2016

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodo, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Sjøvegan, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Longyearbyen lokalstyre ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om rapportering på finansforvaltning.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse- ansvar med økonomiforvaltningen og til Longyearbyen lokalstyres informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Tromsø, 25.06.2021



Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 11/2021	Møtedato: 20.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2021 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning – risiko og vesentlighetsvurdering for 2021.

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Revisor skal gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll, se også sak 10/21. Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll finnes i kommunelovens § 24-9 som sier:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Som det fremgår av loven skal kontrollen basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering», som skal legges fram for kontrollutvalget.

I risiko- og vesentlighetsvurderingen ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen

for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 101 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt RSK 101, og er definert ut fra to betraktninger:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet.

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Hvis kommunen ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med anbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samfunnsmessig aktualitet. Samfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

2. Rapportering fra revisor

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen for kontrollen som skal skje for 2021.

Tromsø, den 13. oktober 2021



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 12/2021	Møtedato: 20.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2021 - LONGYEARBYEN LOKALSTYRE

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgsforskriftens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.

Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»

3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi vil være et egnet bidrag for at kontrollutvalget kan oppfylle sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende

møte gjelder planleggingsfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet:

Orientering om planleggingsfasen

Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:

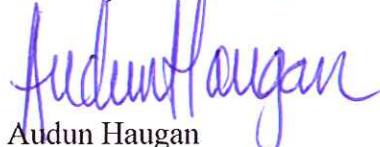
- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av forårets revisjon*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Tromsø, den 13. oktober 2021



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 13/2021	Møtedato: 20.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «LONGYEARBYEN SKOLE - ELEVENES PSYKOSOSIALE MILJØ (FINANSIERING OG RESSURSBRUK)»

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Lokalstyret viser til rapporten «Longyerbyen skole - Elevenes psykososiale miljø - (finansiering og ressursbruk)» fra KomRev Nord IKS datert 04.10.2021. Lokalstyret merker seg at arbeidet med grunnskoleelevenes psykososiale miljø bare til dels anses å være i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området og at lokalstyret har et forbedringspotensiale.
2. Lokalstyret ber administrasjonssjefen om å iverksette de nødvendige tiltak for å lukke de avvik som er funnet, herunder videreutvikle det systematiske arbeidet med elevenes psykososiale miljø og påse at samtlige krav oppfylles når det gjøres tiltak i en sak, i samsvar med revisors anbefalinger.
3. Lokalstyret ber administrasjonssjefen om å gi kontrollutvalget en punktvis tilbakemelding over de tiltak som iverksettes relatert til rapportens funn og anbefalinger. Slik tilbakemelding bes gitt snarest mulig og senest innen 15. januar 2022.

Saken gjelder:

Behandling av rapport fra forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

«Longyerbyen skole - Elevenes psykososiale miljø - (finansiering og ressursbruk)» fra KomRev Nord IKS datert 04.10.2021

B: Utrykte vedlegg:

A. Sak 19 og 25/2020 m.fl. for kontrollutvalget

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget har tidligere bestilt et forvatningsrevisjonsprosjekt rettet mot elevenes psykososiale skolemiljø i kommunen. Prosjektskissen ble behandlet som sak 25/2020.

Hovedproblemstillingene som skulle besvares var følgende:

1. *Er Longyearbyen lokalstyres arbeid med elevenes psykososiale miljø i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området?*
2. *Hvordan finansieres skoletilbudet i Longyearbyen?*
3. *Hvor mye ressurser brukes ved Longyearbyen skole på spesialundervisning og særskilt språkopplæring?*

KomRev NORD IKS har nå ferdigstilt en rapport for forvaltningsrevisjonsprosjektet, se vedlagte rapport.

Rapporten er omfangsrik og sekretariatet viser til rapporten for hvordan de enkelte krav (revisjonskriterier) er utledet og de nærmere vurderinger som er gjort av revisor. Nedenfor følger en oppsummering av vurderingene og funnene.

2. ER LONGYEARBYEN LOKALSTYRES ARBEID MED ELEVENES PSYKOSOSIALE MILJØ I TRÅD MED GJELDENDE REGELVERK OG ANBEFALINGER PÅ OMRÅDET?

Revisors samlede konklusjon er at Longyearbyen lokalstyres arbeid med elevenes psykososiale miljø *til dels* er i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området..

Revisor har delt denne problemstillingen i tre, hvor revisor har vurdert det systematiske arbeidet, ordensreglementet og skriftlige aktivitetsplaner.

A. Har skolen satt konkrete mål for skolemiljøet og skolemiljøarbeidet?

Revisor vurderer det slik:

Revisjonskriteriet om å sette konkrete mål for skolemiljøet og skolemiljøarbeidet er etter revisors vurdering ikke fullt ut oppfylt. Longyearbyen skole har med dokumentene Skolemiljøplanen og Verdiplakaten redegjørelser for hva som gjelder for skolemiljøet og skolemiljøarbeidet. Skolemiljøplanen inneholder i stor grad henvisninger til opplæringslovas definisjoner, og vi kan ikke finne at skolen har konkretisert hvilke mål som skal gjelde for skolemiljøet ved Longyearbyen skole spesielt. Når det gjelder skolemiljøarbeidet, er dette konkretisert. Vi legger vekt på at det er informasjon om konkrete tiltak som skal gjøres ved skolen og hvem som er ansvarlig for disse. Fordi det ikke er konkretisert hvilke mål for skolemiljøet disse tiltakene skal bidra til å oppfylle, vurderer vi at kriteriet ikke er fullt ut oppfylt..

B. Har skolen planer, rutiner og tiltak som skal sikre et godt og trygt skolemiljø?

Revisor vurderer det slik:

Revisjonskriteriet om å utarbeide planer og tiltak for å sikre et godt og trygt skolemiljø er etter revisors vurdering oppfylt. Skolemiljøplanen inneholder planer og tiltak knyttet til skolemiljøet ved skolen. Om de ulike delpliktene som aktivitetsplikten består av, inngår det beskrivelser av hva som skal gjøres for å sikre et godt og trygt skolemiljø. Skolens verdiplakat inneholder informasjon om satsingsområder.

C. Har skolen et system for å kartlegge utfordringer?

Revisor vurderer det slik:

Revisors vurdering at Longyearbyen skole har oppfylt revisjonskriteriet om å ha rutiner for kartlegging av utfordringer. Ifølge skolens overordnede dokumenter innen skolemiljø fremkommer skal det gjennomføres elevundersøkelser. Dette er skolen pålagt også fra Utdanningsdirektoratet. Det er ikke nedfelt skriftlig eventuelle andre måter for kartlegging av utfordringer. I vår vurdering legger vi vekt på at vi har fått informasjon om hva som er kartlagt som utfordring for skolemiljøet; blant annet at det er høy turn-over blant elever.

D. Har skolen rutiner for å følge med på skolemiljøet, samt rutiner for å gripe inn, undersøke, varsle og sette inn tiltak?

Revisor vurderer det slik:

Revisors vurdering er at Longyearbyen skole ikke fullt ut har oppfylt revisjonskriteriet om å ha rutiner for å følge med på skolemiljøet, gripe inn, undersøke, varsle og sette inn tiltak. I skolemiljøplanen er det beskrivelser av disse nevnte delpliktene. At vi har vurdert revisjonskriteriet som ikke fullt ut oppfylt begrunner vi blant annet i at beskrivelsene ikke er veiledende for «alle som arbeider ved skolen». Ifølge opplæringslova er det flere av delpliktene som gjelder for alle som arbeider ved skolen, og ikke kun rektor, avdelingsleder og kontaktlærer som er direkte nevnt i skolemiljøplanen på disse punktene.

E. Har skolen rutiner for å sikre at enkelte ansatte kjenner til elevenes rettigheter og den enkelte ansattes aktivitetsplikt etter opplæringslova kapittel 9 A?

Revisor vurderer det slik:

Revisjonskriteriet om å ha rutiner som sikrer at den enkelte ansatte kjenner til elevenes rettigheter og den enkelte ansattes aktivitetsplikt etter opplæringslova kapittel 9 A er etter revisors vurdering i liten grad oppfylt. Vi har lagt vekt på muntlige opplysninger fra avdelingslederne om at det er usikkert hvorvidt alle de ansatte er fullt klar over innholdet i sine forpliktelser. Vi har også sett disse opplysningene i sammenheng med at skolemiljøplanen ikke for alle delpliktene gir veiledning for hvordan faktisk gjennomføre delplikten.

F. Har skolen rutiner for å kontrollere at utarbeidede planer/rutiner innarbeides/blir fulgt og at planlagte tiltak blir iverksatt?

Revisor vurderer det slik:

Revisors vurdering er at Longyearbyen skole ikke har oppfylt revisjonskriteriet om å ha rutiner for å kontrollere at utarbeidede planer/rutiner innarbeides/blir fulgt og at planlagte tiltak blir iverksatt. Det er ikke skriftlig nedfelt hvordan skolen eventuelt skal kontrollere at utarbeidede planer/rutiner innarbeides/blir fulgt og at planlagte tiltak blir iverksatt. Skolens skolemiljøplan inneholder informasjon om at det systematisk forebyggende arbeidet knyttet til

klassemiljø dokumenteres i en skolemiljømappe. Praksis er ikke i samsvar med dette. Revisor er forelagt lite skriftlig utover ovennevnte overordnede plandokumenter.

G. Påser skolen at samarbeidsutvalget, skoleutvalget, skolemiljøutvalget og elevrådet er informert om skolemiljøet og tas med i arbeidet med skolemiljøtiltak?

Revisor vurderer det slik:

Revisors vurdering er at Longyearbyen skole har oppfylt revisjonskriteriet om å påse at samarbeidsutvalget, skoleutvalget, skolemiljøutvalget og elevrådet er informert om skolemiljøet og tas med i arbeidet med skolemiljøtiltak. Når det gjelder elevrådet, har vi opplysninger om at dette tas med i arbeidet med skolemiljøtiltak. Vi har også fått opplysninger om at skolen i en periode ikke har hatt de nødvendige skoleutvalgene operative. Skolemiljøutvalget er kommet i gang og det har betydning for vår vurdering av at dette revisjonskriteriet er oppfylt.

H. Har skolen rutiner for å informere elever og foreldre om elevenes rettigheter og skolens aktivitetsplikt, samt om muligheten til å melde en sak til Statsforvalteren?

Revisor vurderer det slik:

Revisjonskriteriet om å ha rutiner for å informere elevene og foreldrene om elevenes rettigheter og skolens aktivitetsplikt, samt muligheten til å melde en sak til Statsforvalteren, i henhold til opplæringslova kapittel 9A er etter revisors vurdering ikke oppfylt. Vi bemerker at informasjonen om skolemiljøet i form av skolemiljøplanen ikke er tilgjengelig på andre språk enn norsk. Basert på informasjonen om at en stor andel av skolens elever ikke er norske, stiller revisor spørsmål ved om informasjon om elevenes rettigheter og de ansattes forpliktelser når fram til alle elever og foresatte.

I. Har skolen rutiner for elevmedvirkning i det systematiske skolearbeidet?

Revisor vurderer det slik:

Basert på revisors funn, er revisors vurdering at Longyearbyen skole har oppfylt revisjonskriteriet om å ha rutiner for elevmedvirkning i det systematiske skolearbeidet.

J. Har skolen et system for evaluering av skolemiljøarbeidet?

Revisor vurderer det slik:

Revisors vurdering er at Longyearbyen skole i liten grad har oppfylt revisjonskriteriet om å ha system for evaluering av skolemiljøarbeidet. Vurderingen baserer seg på revisors funn og vurderinger knyttet til de øvrige revisjonskriteriene og som en følge av at revisor oppfatter at Longyearbyen skole ikke fullt ut har etablert et system knyttet til elevenes psykososiale miljø. Revisor forstår av muntlige opplysninger at det gjøres evalueringer av skolemiljøet og skolemiljøarbeidet, men vi har ikke funnet at skolen på en systematisk måte evaluerer sitt eget arbeid på området. Både muntlige og skriftlige opplysninger revisor er forelagt viser at skolemiljøplanen er under revidering.

K. Har skolen vedtatt et ordensreglement i tråd med opplæringslova § 9A-10?

Revisor vurderer det slik:

Revisors vurdering er at administrasjonen har oppfylt revisjonskriteriet om å påse at Longyearbyen lokalstyre får vedtatt et ordensreglement i tråd med opplæringslova § 9A-10.

L. Har skolene fulgt rutinene for skriftlige aktivitetsplaner og tiltaksplikten?

Revisor vurderer det slik:

Under problemstilling 1 har revisor undersøkt skolens dokumentasjon i mapper til elever som har skriftlig aktivitetsplan. Opplæringslova inneholder krav til når slik plan skal opprettes, hvor lang tid skolen har på seg til å utarbeide skriftlig plan og det inngår konkrete krav til innholdet i slike planer. Fem av de åtte aktivitetsplanene ble utarbeidet innen én uke fra det ble varslet og for disse er revisors vurdering at Longyearbyen skole har oppfylt revisjonskriteriet om å sørge for at saken undersøkes og at skriftlig plan utarbeidet så snart som mulig. Revisjonskriteriet er etter vår vurdering ikke oppfylt for én av sakene da skolen brukte 21 dager. For to av planene har vi ikke kunne gjøre en entydig vurdering fordi det ikke var informasjon om dato for varsling i de aktuelle elevmappene.

For de undersøkte aktivitetsplanene er revisors vurdering at Longyearbyen skole har oppfylt revisjonskriteriet om å lage en skriftlig plan hvor det skal fremgå hvilke problem tiltakene skal løse, hvilke tiltak skolen har planlagt, når tiltakene skal gjennomføres, hvem som er ansvarlig for gjennomføringen av tiltakene og når tiltakene skal evalueres.

Foreliggende dokumentasjon i elevenes mapper gir ikke revisor tilstrekkelig grunnlag for å gjøre en sikker vurdering opp mot revisjonskriteriet om at Longyearbyen skole må sørge for at involverte elever blir hørt.

Revisors vurdering er at Longyearbyen skole for de undersøkte sakene ikke har oppfylt revisjonskriteriet om å dokumentere hva som faktisk er gjort for å oppfylle tiltaksplikten, herunder hvordan skolen følger opp tiltak, evaluerer virkningen av tiltak og eventuelt legger til/endrer tiltak dersom det er nødvendig.

3. HVORDAN FINANSIERES SKOLETILBUDET I LONGYEARBYEN?

Revisor skriver om dette:

Longyearbyen lokalstyre fastsetter årlig en fast ramme for Longyearbyen skole. Rammen gjelder uavhengig av om skolen har et stort antall elever som trenger særskilt språkopplæring eller spesialundervisning. Dersom det avdekkes behov for særskilt språkopplæring eller spesialundervisning, utløser ikke det ekstra ressurser. Skolen opplever å ha god økonomi og at de kan gjøre tilpasninger innenfor allerede etablerte systemer for undervisning hvor det er to lærere per klasse. Det er nødvendig med denne muligheten da det er stor turn-over blant elevene og det gjennom året kan bli behov for å gjøre endringer i undervisningen.

4. HVOR MYE RESSURSER BRUKES VED LONGYEARBYEN SKOLE PÅ SPESIALUNDERVISNING OG SÆRSKILT SPRÅKOPPLÆRING?

Revisor skriver om dette:

Regnskapene fra Longyearbyen skole gir ikke svar på hvor mye ressurser som brukes på særskilt norskopplæring og spesialundervisning. Tilgjengelig dokumentasjon har informasjon om antallet elever som får slik undervisning og vi har opplysninger om hvor mange lærerressurser som brukes. Det fremgår av opplysninger fra GSI (system for registrering av

opplysninger om grunnskolen i Norge) at i skoleåret 2019-2020 ble 26,2 % av årsverkene ved skolen benyttet til særskilt norskopplæring og spesialundervisning.

5. REVISORS ANBEFALINGER

Revisor har gitt anbefalinger knyttet til skolens arbeid med det psykososiale miljøet (hovedproblemstilling 1). Revisor anbefaler Longyearbyen lokalstyre å:

- videreutvikle det systematiske arbeidet med elevenes psykososiale miljø herunder å
 - utvikle og videreutvikle egne mål og rutinebeskrivelser for arbeidet med skolemiljø
 - sikre at alle som arbeider på skolen har nødvendig kunnskap om pliktene til å følge med, gripe inn og varsle
 - etablere system for evaluering av skolemiljøarbeidet
 - påse at skolen har tilstrekkelig skriftlig dokumentasjon om det systematiske arbeidet med elevenes psykososiale skolemiljø
- påse at samtlige krav når det gjøres tiltak i en sak oppfylles herunder
 - at skriftlig aktivitetsplan opprettes så raskt som mulig
 - at det i tilstrekkelig grad dokumenteres hva som faktisk er gjort for å oppfylle tiltaksplikten, herunder hvordan skolen følger opp tiltak, evaluerer virkningen av tiltak og eventuelt legger til/endrer tiltak dersom det er nødvendig

6. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatets syn er rapporten god og grundig og besvarer den bestilling som ble gjort av kontrollutvalget.

Rapporten viser at kommunen har et forbedringspotensiale når det gjelder det systematiske arbeidet og med de skriftlige aktivitetsplanene.

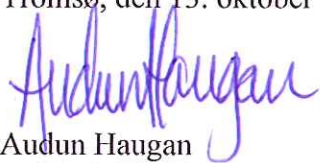
Administrasjonssjefen v/sektorsjef for oppvekst og kultur har varslet at de allerede har igangsatt en del arbeider og at det arbeides for å utvikle systematikken for å bli enda bedre. Slik sekretariatet forstår tilbakemeldingen, er det særlig fokus på å minimere de negative effektene av hyppig utskifting av personale.

Når det gjelder finansiering og ressursbruk, har ikke sekretariatet særlige merknader til disse to punktene. Det fastsettes ikke rammer ut fra konkret behov for antall elever med behov for særskilt språkopplæring, eller spesialundervisning, men skolen opplever selv at økonomien er god og tilstrekkelig.

Revisjonsrapporten må oversendes lokalstyret og administrasjonssjefen må – i samsvar med revisors anbefalinger – treffe tiltak for å lukke de avvik som ble funnet i rapporten. Tilbakemelding må gis til kontrollutvalget, som vil foreta videre oppfølging.

Forslag til vedtak er utformet på bakgrunn av det ovenstående.

Tromsø, den 13. oktober 2021



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 14/2021	Møtedato: 20.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

BUDSJETTRAMME 2022 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 705.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i administrasjonsutvalgets samlede budsjettinnstilling til lokalstyret.
3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgsforskriftens § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Saken gjelder:

Utarbeidelse av budsjett 2022 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 2 fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafens første ledd lyder slik:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/ kommunerådets eller fylkesutvalgets/ fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, side 25:

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettforemlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og revisjonens samlede virksomhet.

Konto	Konto/tekst	Budsjett 2021	Budsjett 2022
1080	Møtegodtgjørelse	38 000	38 000
1081	Tapt arbeidsfortjeneste	20 000	20 000
1150	Kurs, konferanser, opplæring	20 000	20 000
	mv.		
1170	Reiseutgifter	30 000	30 000
1370	Kjøp av tjenester til revisjon	484 500	502 500
1372	Kjøp av sekretariatstjenster	92 000	94 500
1372	Annet		
	Sum Utgifter	684 500	705 000

(Budsjettallene for 2021 er satt opp som fremlagt i sak 18/2020).

Kommentarer:

Godtgjørelser

Godtgjørelsen er satt opp i henhold til lokalstyrets eget godtgjørelsesreglement, hvor utvalgets leder har fast 2 % av årslønnen til lokalstyrets leder, mens de øvrige medlemmene og varamedlemmene har 1 % pr. møte de deltar på. Det er i inneværende valgperiode 5 medlemmer i utvalget og det er tatt høyde for inntil 4 møter pr. år.

Tapt arbeidsfortjeneste er vanskelig å anslå. Det er budsjettert med kr 20.000,-

Opplæring mv.

Opplæring/kurs/konferanser omfatter utgifter til å holde medlemmene oppdatert på områder knyttet til kontrollutvalgets arbeid.

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets aktiviteter.

Revisjonstjenester

Etter inngått avtale mellom Lokalstyret og KomRev Nord IKS om revisjonstjenester (reforhandlet 23.4.2015) skal lokalstyret betale for revisjon av årsregnskapet og det betales særskilt etter medgått tid til forvaltningsrevisjon, særattestasjoner, oppmøte i kontrollutvalget og lokalstyret i forbindelse med behandling av regnskap og andre revisjonssaker. I tillegg faktureres reise- og oppholdskostnader etter statens satser. Etter foreliggende avtale antas honoraret for regnskapsrevisjon for 2022 å utgjøre kr 202.000 (tall fra KomRev Nord IKS).

Når det gjelder forvaltningsrevisjon har kontrollutvalget lagt seg på en linje hvor det blir gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt årlig. De siste årene er det budsjettert med 250 timer til forvaltningsrevisjon. For 2022 antas timeprisen å være kr 1.000,- for forvaltningsrevisjon. Dette tilsier et budsjett på kr 250.000.

Det budsjetteres med kr 50.000 i reiseutgifter i forbindelse med gjennomføring av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Budsjetterte revisjonskostnader for 2022:

Regnskapsrevisjon Longyearbyen lokalstyre	kr	202 000
Forvaltningsrevisjon	kr	250 500
Reiseutgifter	kr	50 000
Sum	kr	502 500


Sekretariatstjenester

Longyearbyen har inngått kontrakt med K-Sekretariatet IKS om sekretariatstjenester for kontrollutvalget. Fakturering skjer etter medgått tid, og intensjonen i kontrakten er at honoraret ikke bør overstige 80 ganger ordinær timepris pr. år. Posten er satt opp i henhold til dette og hvor det er lagt til kr 11.000 i eventuelle reiseutgifter.

Selskapskontroll

Det er ikke budsjettert med utgifter til eierskaps- og selskapskontroll ettersom Longyearbyen lokalstyre, etter sekretariatets kunnskap, ikke har eierskap i aksjeselskaper eller interkommunale selskaper.

Tromsø, den 13. oktober 2021


Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 15/2021	Møtedato: 20.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor av 12.08.2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

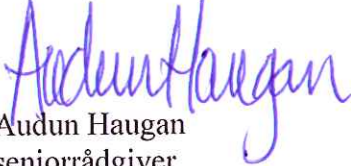
Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagte uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er normalt Knut Teppan Vik, men han er i permisjon og Margrete Mjølhus Kleiven fungerer i hans fravær. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Longyearbyen lokalstyre på en objektiv og forsvarlig måte.

Tromsø, den 13. oktober 2021


Audun Haugan
seniorrådgiver



Til
Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	77 60 05 03 901 38 721	12.8.2021

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Longyearbyen lokalstyre

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

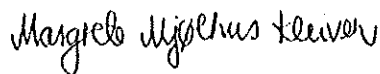
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som 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.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i lokalstyret.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som lokalstyret deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som lokalstyret deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til lokalstyret, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Longyearbyen lokalstyre som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Longyearbyen lokalstyre som hører inn under lokalstyrets egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Longyearbyen lokalstyre.

Tromsø, 12.8.2021



Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 16/2021	Møtedato: 20.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyrs vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Saken gjelder:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor – datert 10.09.2021
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Etter kommunelovens § 24-4, skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 19, 2.ledd, bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

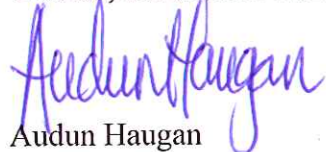
Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene. Kravet til vandel er dokumentert med politiattest tidligere.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Doris Gressmyr ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Longyearbyen lokalstyre på en objektiv og forsvarlig måte.

Tromsø, 13. oktober 2021



Audun Haugan
seniorrådgiver

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til lokalstyret, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Longyearbyen lokalstyre som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Longyearbyen lokalstyre som hører inn under lokalstyrets egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Longyearbyen lokalstyre.

Tromsø, 10.9.2021

Doris Gressmyr

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev NORD IKS



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 17/2021	Møtedato: 20.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Referatsaken tas til orientring.

Saksutredning:

- A. BEHANDLING AV KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT
- Protokoll fra sak PS 43/21 i lokalstyret

Tromsø, den 13. oktober 2021

Audun Haugan
seniorrådgiver



Kontrollutvalget v/K-sekretariatet IKS
Postboks 6600
9296 TROMSØ

Melding om vedtak

Deres ref.: Vår ref.: Saksbehandler: Dato:
 2021/716-3- Svein Olav Ween 30.06.2021

Melding om vedtak - Kontrollutvalgets årsrapport for 2020

I sak PS 43/21 fattet lokalstyret følgende vedtak:

Vedtak i Lokalstyret - 15.06.2021

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.

Med hilsen

Svein Olav Ween
rådgiver politisk sekretariat

Dokumentet er ekspedert elektronisk og har derfor ikke håndskrevet signatur

Vedlegg

1 Vedtak Kontrollutvalgets årsrapport for 2020

UNIKT, TRYGT OG SKAPENDE



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 18/2021	Møtedato: 20.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Eventuelle aktuelle saker.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Eventuelle tema eller spørsmål tas opp og drøftes i møtet.

Tromsø, den 13. oktober 2021

Audun Haugan
seniorrådgiver