



K-Sekretariatet

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

Deres ref.:
Vår ref.: 21/22/434.5.1/AH

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

Telefon: 91 69 18 42
Dato: 26.10.2022

MØTE I KONTROLLUTVALGET – LONGYEARBYEN LOKALSTYRE

Det innkalles til møte i utvalget.

Møtested: Kulturhuset - møterom Longyear City
Møtedato: Onsdag 2. november 2022
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 02.11.2022
Tid: Kl. 08.30
Møtested: Kulturhuset - møterom Longyear City

Saknr	Tittel	U.off
14/2022	Godkjenning av protokollen fra møte 11.05.2022	
15/2022	Forenklet etterlevelseskontroll 2021	
16/2022	Revisjonsbrev 1 - attestasjonsfullmakt	
17/2022	Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2022	
18/2022	Forenklet etterlevelseskontroll 2022 – risiko og vesentlighetsvurdering	
19/2022	Uavhengighetsvurderinger – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer	
20/2022	Uavhengighetsvurdering – oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	
21/2022	Budsjett for kontroll og tilsyn 2023 – Longyearbyen lokalstyre	
22/2022	Drøfting og bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll	
23/2022	Referatsaker	
24/2022	Drøftingssaker (eventuelt)	



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 14/2022	Møtedato: 02.11.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 11.05.2022

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møte 11.05.2022 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 11.05.2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 25. oktober 2022

Audun Haugan
seniorrådgiver

Kontrollutvalget

Møtested: Næringsbygget – møterom «Smuthullet»
Møtedato: 11.05.2022
Varighet: 08.30 – 10.10

Møteleder: Malte Jochmann
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
Malthe Jochman

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

Fra utvalget møte:

Anders Magne Lindseth	Fast medlem
Kai Edgar Trældal	Fast medlem
Tove Kulsrud	Fast medlem
Malte Jochmann	Varamedlem

Forfall:

Eivind Trondsen og Christine Tilley.

Fra politiske ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Administrasjonssjef Arild Hammerhaug (under sak 08/22 og 09/22).
Økonomisjef Lene Bremerthun (via Teams)

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Yvonne Johansen – KomRev Nord IKS (via Teams)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan (via Teams)

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Valg av møteleder:

Da verken leder eller nestleder møtte, ble varamedlem Malte Jochmann valgt av medlemmene til å lede møtet.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off
08/22	Godkjenning av protokollen fra møte 28.01.2022	
09/22	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2021 – Longyearbyen lokalstyre	
10/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Longyearbyen lokalstyres årsregnskap og årsberetning for 2021	
11/22	Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	
12/22	Referatsaker	
13/22	Eventuelt	

Sak 08/22
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 28.01.2022

Innstilling:

Protokollen fra møte 28.01.2022 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 28.01.2022 godkjennes.

Sak 09/22
RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2021 –
LONGYEARBYEN LOKALSTYRE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Behandling:

Revisor Yvonne Johansen redegjorde for revisjonen av årsregnskapet for 2021 og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Sak 10/22
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM LONGYEARBYEN
LOKALSTYRES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Longyearbyen lokalstyres årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes lokalstyret, med kopi til forretningsutvalget, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Behandling:

Økonomisjef Lene Bremerhun presenterte kort årsregnskapet og fjorårets resultater i forhold til måltallene og svarte på spørsmål fra medlemmene.

Kontrollutvalget drøftet kontrollutvalgets uttalelse. Det fremkom felles forslag til endring i tredje avsnitt, siste setning. Setningen skal lyde:

Lokalstyrets øvrige politisk vedtatte økonomiske måltall er også oppfylt.

Felles forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Longyearbyen lokalstyres årsregnskap og årsberetning for 2021 *med den endring som fremkom i møtet.*
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes lokalstyret, med kopi til forretningsutvalget, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Longyearbyen lokalstyres årsregnskap og årsberetning for 2021 med den endring som fremkom i møtet.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes lokalstyret, med kopi til forretningsutvalget, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 13.05.2022 til:
- Longyearbyen lokalstyre v/lokalstyrets leder*

**Sak 11/22
REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL****Innstilling:**

Kontrollutvalget rår lokalstyret å treffe følgende vedtak:

1. Lokalstyret fastsetter følgende plan for forvaltningsrevisjon:
 - a) Tjenester til selvkost
 - b) Praktisering av innkjøpsreglementet

2. Lokalstyret fastsetter følgende plan for eierskapskontroll:
 - a) Svalbard Energi AS, med tilknyttet forvaltningsrevisjon med tanke på selvkost, og/eller etterlevelse av reguleringen som lå til grunn for opprettelsen.
3. Lokalstyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet mulige prosjekter og prioriteringen av dem.

Medlemmene Trældal, Kulsrud og Jochmann framsatte slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget råar lokalstyret å treffe følgende vedtak:

1. *Lokalstyret fastsetter følgende plan for forvaltningsrevisjon:*
 - a) *Praktisering av innkjøpsreglementet og rutiner for oppfølging av inngåtte avtaler.*
 - b) *Tjenester til selvkost.*
2. *Lokalstyret fastsetter følgende plan for eierskapskontroll:*
 - a) *Svalbard Energi AS, med tilknyttet forvaltningsrevisjon med tanke på selvkost, og/eller etterlevelse av reguleringen som lå til grunn for opprettelsen.*

Forslaget vedtatt med 3 mot 1 stemme. Medlem Lindseth stemte for innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget råar lokalstyret å treffe følgende vedtak:

1. Lokalstyret fastsetter følgende plan for forvaltningsrevisjon:
 - a) Praktisering av innkjøpsreglementet og rutiner for oppfølging av inngåtte avtaler.
 - b) Tjenester til selvkost.
2. Lokalstyret fastsetter følgende plan for eierskapskontroll:
 - a) Svalbard Energi AS, med tilknyttet forvaltningsrevisjon med tanke på selvkost, og/eller etterlevelse av reguleringen som lå til grunn for opprettelsen.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 19.05.2022 til:
- Longyearbyen lokalstyre v/lokalstyrets leder*

Sak 12/22

REFERATSAKER

Innstilling:

Referatsaken tas til orientering.

Behandling:

Referert:

- A. UTSKRIFT AV VEDTAK FRA KONTROLLUTVALGET I TROMSØ
- Sak 27/22 – om vertskommunesamarbeid om eksamen.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Sak 13/22

EVENTUELT

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Sekretariatet tok opp utvalgets møtetidspunkt, da det ga noen praktiske utfordringer. Kontrollutvalget ønsket å holde tidspunktet uendret og sekretariatet – i samråd med administrasjonen - tilrettelegger for fortsatte møter kl 08.30. Saken avstedkom ikke noe vedtak.

Sekretariatet tok opp at det var funnet at årstall (2020 i stedet for 2021) var skrevet feil en del steder i utvalgets tidligere vedtatte årsrapport for 2021. Det fremkom slikt vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet rette skrivefeilene og oversende korrigert årsrapport til lokalstyret uten fornyet behandling i utvalget.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet rette skrivefeilene og oversende korrigert årsrapport til lokalstyret uten fornyet behandling i utvalget.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 19.05.2022 til:
- Longyearbyen lokalstyre v/lokalstyrets leder*



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 15/2022	Møtedato: 02.11.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSES - KONTROLL MED LOKALSTYRETS ØKONOMIFORVALTNING FOR 2021

Innstilling til vedtak:

1. Forbeholdet i revisors attestasjonsuttalelse følges opp ved kontrollutvalgets behandling av revisjonsbrev 1.
2. Revisors attestasjonsuttalelse etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll for 2021 tas for øvrig til orientering.

Saken gjelder:

Kontroll foretatt av revisor av lokalstyrets etterlevelse av regelverk og vedtak på området økonomiforvaltning.

Vedlegg til saken:

Attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll for 2021, KomRev NORD- datert 07.06.2022.

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens 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. Regnskapsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelsesk kontroll har blitt nedfelt 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 kommer frem av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens 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 kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til at økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av 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 mv. 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 kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens 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 kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er, 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 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.

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 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen».

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for forenklet etterlevelsesk kontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Denne listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal avgis med moderat sikkerhet. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.¹

2. ATTESTASJONSUTTALELSEN FRA REVISOR

Vedlagt følger attestasjonsuttalelsen fra revisor for 2021.

Revisor har kontrollert lokalstyrets praksis for attestasjonsfullmakter opp mot reglene i økonomireglementet. Revisors konklusjon etter kontrollen er:

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis finner vi at Longyearbyen lokalstyre ikke har tilstrekkelig opplæring for ansatte med attestasjonsfullmakt for innkommende faktura.

Ved kontrollen har vi avdekket at Longyearbyen lokalstyre ikke har fulgt eget økonomireglement, kapittel "Anvisningsmyndighet". Spørreundersøkelse viser at det er mangelfull opplæring av ansatte som attesterer innkommende faktura.

Vi viser til revisjonsbrev nr. 1 om forholdet.

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.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

¹ RSK 301 pkt. 15 -17

Sekretariatet legger til grunn at revisor vil redegjøre nærmere i møtet for de undersøkelser som er foretatt og de avvik som er funnet. Slik sekretariatet imidlertid forstår revisors uttalelse er det funnet mangler ved at det ikke er gitt tilstrekkelig opplæring til de som attesterer innkommende faktura.

Revisor har utstedt et eget revisjonsbrev – revisjonsbrev 1 – for de mangler som er funnet (forbeholdet). Forbeholdet som er gitt i uttalelsen følges opp av kontrollutvalget ved behandlingen av dette.

Tromsø, 25. oktober 2022

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.
Vi har undersøkt følgende i Longyearbyen lokalstyre:

- I hvilken grad gis det opplæring for attestanter
- Hva kontrolleres ved attestering av faktura.

Kriterier er hentet fra:

- Økonomireglement for LL revidert 10.09.2018, kapittel om attestasjon

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Administrasjonssjefen 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.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt fram for kontrollutvalget.

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.

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

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

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis finner vi at Longyearbyen lokalstyre ikke har tilstrekkelig opplæring for ansatte med attestasjonsfullmakt for innkommende faktura.

Ved kontrollen har vi avdekket at Longyearbyen lokalstyre ikke har fulgt eget økonomireglement, kapittel "Anvisningsmyndighet". Spørreundersøkelse viser at det er mangelfull opplæring av ansatte som attesterer innkommende faktura.

Vi viser til revisjonsbrev nr. 1 om forholdet.

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, 07.06.2022



Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Administrasjonssjef
Økonomisjef



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 16/2022	Møtedato: 02.11.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REVISJONSBREV 1 - ATTESTASJONSFULLMAKT

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 1 fra KomRev Nord IKS datert 07.06.2022 hvor det er funnet at lokalstyret ikke har gitt opplæring til personer med attestasjonsmyndighet om attestasjonsfullmaktens innhold.
2. Kontrollutvalget ber administrasjonssjefen om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er eller vil bli iverksatt for å sikre at kravet til opplæring etterlevs. Administrasjonssjefens tilbakemelding sendes kontrollutvalget med kopi til revisjonen. Kontrollutvalget ber revisjonen om å gi kontrollutvalget en vurdering av svaret så snart det foreligger.
3. Frist for kommunedirektøren tilbakemelding settes til 1. desember 2022.

Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev 1 fra revisor – manglende opplæring av personer med attestasjonsfullmakt.

Vedlegg til saken:

- Revisjonsbrev 1 datert 07.06.2022

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Revisor har i visse tilfeller plikt til å utstede nummererte brev om vesentlige forhold han har oppdaget ved utførelsen av revisjonsarbeidet. Reglene om dette finnes i kommunelovens § 24-7, som bl.a. sier:

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon*
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen*
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik*
- e) enhver mislighet*

- f) *hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte*
- g) *hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.*

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Det følger videre av forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3, siste ledd, at kontrollutvalget har plikt til å «påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp».

2. REVISJONSBREV 1

Revisjonsbrev 1 er en oppfølging av den forenklede etterlevelseskontrollen, hvor revisor konkluderte med forbehold, dvs. at det var funnet at Longyearbyen lokalstyre ikke hadde tilstrekkelig opplæring av ansatte med attestasjonsfullmakt.

I revisjonsbrev 1 skriver revisor at de har kontrollert:

Longyearbyen lokalstyres Økonomireglement kapittel om attestasjon:

Den som er konterings- og attestasjonsansvarlig skal påse at:

- Mottatt vare/ utførte tjenester samsvarer med bestilling
- Faktura stemmer med mottatt vare / utført tjeneste (avtalt pris- og betalingsbetingelser og mengde/timer)
- Faktura er uten mva. og at øvrige betingelser er korrekt (som f.eks. fraktkostnader, formelle krav til faktura)
- Bilaget blir riktig kontert

Vi har utført spørreundersøkelse av 8 ansatte med attestasjonsmyndighet, og har fått tilbakemelding fra flere av respondentene om manglende opplæring av attestasjonsfullmaktens innhold.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

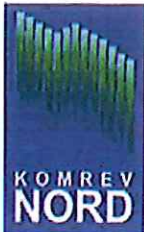
De gjengitte reglene – som skal være kontrollert av revisor - inneholder ikke bestemmelser om opplæring og innholdet av denne. Ut fra beskrivelsen i revisjonsbrev 1 kan det derfor fremstå noe uklart om det er funnet mangler ved opplæringen og/eller om det er funnet at attestanten ikke har fulgt økonomireglementets regler om hva som skal kontrolleres. Dersom det er opplæringen, er det noe uklart hva som menes med «manglende opplæring».

Sekretariatet legger til grunn at dette vil bli klargjort ved presentasjonen av etterlevelseskontrollen, jf. sak 15/2022.

Sekretariatet legger for forslaget til vedtak at det er funnet mangler ved opplæringen, men må ta forbehold om at dette må korrigeres etter revisors redegjørelse.

Tromsø, 26. oktober 2022


Audun Haugan
seniorrådgiver



Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
Doris Gressmyr 77 60 05 28 07.06.2022
dg@komrevnord.no

REVISJONSBREV 1 (2021) – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

I den nye kommuneloven er revisor pålagt å utføre forenklet etterlevelseskontroll. Dette er ikke revisjon, men en særskilt attestasjon som skal rapporteres til kontrollutvalget årlig. Vi valgte å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll av opplæring av attestasjon og hva som kontrolleres ved mottak av faktura. Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen følger Økonomireglement for Longyearbyen lokalstyre, revidert 10.09.2018.

Longyearbyen lokalstyres Økonomireglement kapittel om attestasjon:
Den som er konterings-og attestasjonsansvarlig skal påse at:

- Mottatt vare/ utførte tjenester samsvarer med bestilling
- Faktura stemmer med mottatt vare / utført tjeneste (avtalt pris- og betalingsbetingelser og mengde/timer)
- Faktura er uten mva. og at øvrige betingelser er korrekt (som f.eks. fraktkostnader, formelle krav til faktura)
- Bilaget blir riktig kontert

Vi har utført spørreundersøkelse av 8 ansatte med attestasjonsmyndighet, og har fått tilbakemelding fra flere av respondentene om manglende opplæring av attestasjonsfullmaktens innhold.

Med hilsen

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Administrasjonssjef
Økonomisjef



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 18/2022	Møtedato: 02.11.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2022 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har 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. Regnskapsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i lokalstyret. Dette vil 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 etterlevelsesk kontroll har blitt nedfelt 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 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 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 mv. 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 lokalstyret i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak ved sin økonomiforvaltning, 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 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 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- 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 (fylkes-)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 samsfunnsmessig aktualitet. Samsfunnsmessig aktualitet kan også være områder fylkestinget er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

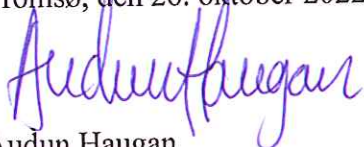
I samsvar med kontrollutvalget generelle påseansvar, er det i kommuneloven § 24-9 bestemt at revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

2. Rapportering fra revisor

I inneværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av lokalstyrets økonomiforvaltning for 2022, jf. ovenfor.

Sekretariatet legger til grunn at det gis en kort presentasjon, og at denne presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

Tromsø, den 26. oktober 2022



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 19/2022	Møtedato: 02.11.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: 1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.22.
2. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik – datert 15.8.22.

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.

Vedlagte uavhengighetserklæringer gjelder oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

Fra og med 1. august d.å. blir forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik. I e-post av 15.8.22 fra KomRev NORD opplyses at for hver bestilling fra kontrollutvalgene vil en av de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene ta på seg oppdragsansvaret, og at fordelingen blir gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene.

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

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.

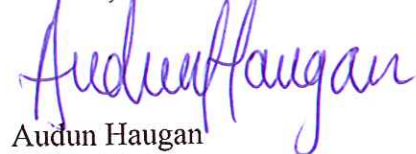
Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige 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 forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringene viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes/hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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

Tromsø, den 26. oktober 2022



Audun Haugan
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
Knut Teppan Vik 77 60 05 25 15.8.2022
ktv@komrevnord.no 988 19 114

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor 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.

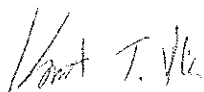
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

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 opptrer ikke som fullmektig for Longyearbyen lokalstyre.

Tromsø, 15.8.2022



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

Til
Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
Margrete Mjølhus Kleiven 77 60 05 03 15.8.2022
mmk@komrevnord.no 901 38 721

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor 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 egen vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egen vurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
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, 15.8.2022

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 20/2022	Møtedato: 02.11.2022	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 01.09.2022
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller 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 egenklæring 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 hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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, 26. oktober 2022



Audun Haugan
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
 119 Doris Gressmyr 77 60 05 28 1.9.2022
 dg@komrevnord.no

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors 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 lokalstyret, 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 regnskapsrevisors 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 opptrer ikke som fullmektig for Longyearbyen lokalstyre.

Tromsø, 1.9.2022

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 21/2022	Møtedato: 02.11.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

BUDSJETTRAMME 2023 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 719.500,- 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 2023 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 sies videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til domes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følge det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

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

Konto	Konto/tekst	Budsjett 2022	Budsjett 2023
1080	Møtegodtgjørelse	38 000	38 500
1081	Tapt arbeidsfortjeneste	20 000	20 000
1150	Kurs, konferanser, opplæring mv.	20 000	20 000
1170	Reiseutgifter	30 000	30 000
1370	Kjøp av tjenester til revisjon	502 500	513 000
1372	Kjøp av sekretariatstjenster	94 500	98 000
1372	Annet		
	Sum utgifter	705 000	719 500

(Budsjettallene for 2022 er satt opp som fremlagt i sak 14/2021).

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, men 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 2023 å utgjøre kr 213.000 (tall fra KomRev Nord IKS).

Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll har kontrollutvalget lagt seg på en linje hvor det blir gjennomført et prosjekt årlig. De siste årene er det budsjettert med 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 2023:

Regnskapsrevisjon Longyearbyen lokalstyre	kr 213 000
Forvaltningsrevisjon	kr 250 000
Reiseutgifter	kr 50 000
Sum	kr 513 000

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 fjorårets budsjett og tillagt en deflator på 3,7 %. Det er lagt til kr 11.000 i eventuelle reiseutgifter for sekretariatet til Longyearbyen. I sum blir dette kr. 98.000.

Trømsø, den 26. oktober 2022


Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 22/2022	Møtedato: 02.11.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

DRØFTING OG BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON ELLER EIERSKAPSKONTROLL

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Svalbard Energi AS. Eierskapskontrollen bes besvare følgende hovedproblemstillinger:
 - a. Fører Longyearbyen lokalstyre kontroll med sine eierinteresser Svalbard Energi AS?
 - b. Utøves lokalstyrets eierinteresser i samsvar med lokalstyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?
2. Forvaltningsrevisjonen bes besvare følgende hovedproblemstillinger:
 - a. Etterlever selskapet bestemmelsene om selvkost og reguleringen som lå til grunn for opprettelsen?

Saken gjelder:

Bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt, eller eierskapskontroll.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanser:

- Sak 11/2022 for kontrollutvalget

Saksfremlegg

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget drøftet under sak 11/2022 en revisjon av gjeldende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalgets forslag til revidert plan ble behandlet av lokalstyret som sak PS 71/22. I samsvar med kontrollutvalgets innstilling, ble det fattet følgende vedtak i lokalstyret:

1. Lokalstyret fastsetter følgende plan for forvaltningsrevisjon:
 - a. *Praktisering av innkjøpsreglementet og rutiner for oppfølging av inngåtte avtaler.*
 - b. *Tjenester til selvkost.*

2. Lokalstyret fastsetter følgende plan for eierskapskontroll:
 - a. *Svalbard Energi AS, med tilknyttet forvaltningsrevisjon med tanke på selvkost, og/eller etterlevelse av reguleringen som lå til grunn for opprettelsen.*

Saken gjelder bestilling av ny eierskapskontroll, eller forvaltningsrevisjon.

2. MOMENTER FOR VALG

2.1 Generelt

For oversiktens skyld, er det tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner for Longyearbyen lokalstyre:

- | | |
|--|------|
| • Longyearbyen skole - elevenes psykososiale miljø (finans.og ressursbruk) | 2021 |
| • Saksutredninger for folkevalgte og oppfølging av politiske vedtak | 2020 |
| • Beslutningsgrunnlaget for investeringsprosjektet «Overløp Isdammen» | 2018 |
| • Kvalitet i grunnskolen | 2016 |
| • Barnevern | 2014 |
| • Forvaltning, drift og vedlikehold | 2012 |
| • Byggesaksbehandling og tilsyn | 2011 |
| • Kraft og varmeproduksjon | 2010 |
| • Gjennomgang av VAR-sektoren i Longyearbyen | 2005 |

Den gjeldende planen er nylig vedtatt. Etter sekretariatets syn må kontrollutvalget vurdere om det skal igangsettes

- et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot praktisering av innkjøpsreglementet, eller
- en eierskapskontroll av Svalbard Energi AS med tilknyttet forvaltningsrevisjon.

2.2 Forvaltningsrevisjon: Praktisering av innkjøpsreglementet og rutiner for oppfølging av inngåtte avtaler.

Offentlige anskaffelser – innkjøp- er generelt av interesse for leverandører og av stor betydning for tilliten til lokalstyrets økonomiforvaltning.

Lov om offentlige anskaffelser gjelder ikke for Svalbard, men lokalstyret har et eget vedtatt anskaffelsesreglement. Videre gjelder det et generelt forsvarlighetsprinsipp for økonomiforvaltningen.

Det er imidlertid tidligere opplyst fra administrasjonen at dagens innkjøpsreglement skal revideres, og man bør generelt være noe varsom med å revidere etterlevelsen av regler som vil bli endret. Dette da man kan få noe begrenset læring av en slik revisjon. Nytt reglement kan imidlertid la vente på seg og det kan være av interesse å vurdere hvordan reglementet frem til nå har vært praktisert.

Det er også av interesse å få vurdert hvordan lokalstyret håndterer allerede inngåtte kontrakter med tanke på oppfølging og rullering av eventuelle ramme- og tjenesteavtaler.

2.3 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Svalbard Energi AS

Longyearbyen lokalstyre har ikke tidligere eid selskap hvor det kunne gjennomføres eierskapskontroll i.

Svalbard Energi AS ble opprettet etter at lokalstyret traff følgende vedtak i sak 100/21:

Lokalstyret ber administrasjonen endre styringsformen for energiområdet fra dagens organisering som en enhet i Longyearbyen lokalstyre, til et aksjeselskap, som er heleid av Longyearbyen lokalstyre. Aksjeselskapet skal være opprettet 1.1.2022.

Til grunn for lokalstyrets vedtak om å opprette selskapet lå et eget vedlegg som gjaldt «Regulering av energisystemet i Longyearbyen ved AS organisering». Dette vedlegget ga bl.a. bestemmelser om direkte reguleringer av selskapet i form av spesifikke krav og plikter, og insentivbasert regulering i form av inntektsregulering. Det var videre bestemmelser om tariffer.

Energiproduksjon må anses av stor betydning for svalbardsamfunnet og selskapet vil også være av vesentlig betydning. All den tid det er første gang lokalstyret har et heleid selskap, må gjennomføring av en eierskapskontroll antas å gi en meget god gjennomgang for lokalstyret for videre håndtering av sitt eierskap.

Formålet med undersøkelsene vil være å bidra til å sikre at kommunens eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte og på en måte som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp. Ved eierskapskontrollen vil revisor vurdere om selskapet drives etter sentrale bestemmelser bl.a. i aksjeselskapsloven og etter prinsippene for god, kommunal eierstyring som er utformet av Kommunenes Sentralforbund (KS).

Ved eierskapskontroller vil hovedproblemstillingene som skal besvares normalt være formulert som følgende:

- a) *Fører Longyearbyen lokalstyre kontroll med sine eierinteresser i Svalbard Energi AS?*
- b) *Utøves lokalstyrets eierinteresser i samsvar med lokalstyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Sekretariatet foreslår videre at det ved eierskapskontrollen tilknyttes en forvaltningsrevisjon, hvor man vurderer om selskapet etterlever bestemmelsene om selvkost, og reguleringen som lå til grunn for opprettelsen.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatet syn vil begge prosjekter være gode prosjekter og aktuelle å gjennomføre.

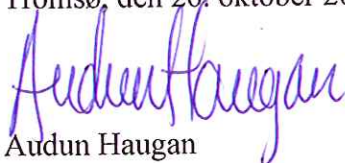
Etter sekretariatets vurdering fremtrer imidlertid et prosjekt rettet mot Svalbard Energi AS seg som mest aktuelt. Dette da selskapet er relativt nystartet og fordi lokalstyret ikke tidligere har hatt heleide selskap. Videre leverer selskapet tjenester av stor betydning for samfunnet.

På hvilken måte anskaffelser skjer, og kontrakter følges opp, er også av stor betydning for tilliten til lokalstyrets økonomiforvaltning. Her er det imidlertid varslet at dagens

innkjøpsreglement skal revideres. Ideelt sett bør en forvaltningsrevisjon på området skje i forhold til et relevant regelverk og ikke et som snart er tenkt revidert. Opplysninger om hvordan innkjøp har skjedd og hvordan kontrakter er fulgt opp, vil imidlertid kunne ha en mer allmen interesse.

Saken må drøftes i kontrollutvalget, men innstillingen er basert på det ovenstående.

Tromsø, den 26. oktober 2022



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 23/2022	Møtedato: 02.11.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

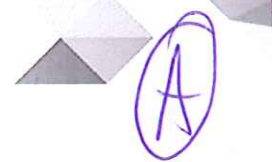
Referatsakene tas til orientring.

Saksutredning:

- A. BEHANDLING AV REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL
- Sak PS 71/22 i lokalstyret
- B. VALG AV NYTT KONTROLLUTVALG
- Sak PS 87/22
- C. KONTROLLUTVALGSKONFERANSEN 2023
- Utskrift av nettside
- D. OPPSUMMERING ETTER REVISJONSBESØK
- Brev av 24.10.2022 fra KomRev Nord IKS

Tromsø, den 26. oktober 2022

Audun Haugan
seniorrådgiver



Vår referanse:
2022/530-2-217

Saksbehandler:
Svein Olav Ween

Dato:
13.06.2022

Kontrollutvalget - Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Lokalstyret	71/22	21.06.2022

Kontrollutvalgets innstilling:

- Lokalstyret fastsetter følgende plan for forvaltningsrevisjon:
 - Praktisering av innkjøpsreglementet og rutiner for oppfølging av inngåtte avtaler.
 - Tjenester til selvkost.
- Lokalstyret fastsetter følgende plan for eierskapskontroll:
 - Svalbard Energi AS, med tilknyttet forvaltningsrevisjon med tanke på selvkost, og/eller etterlevelse av reguleringen som lå til grunn for opprettelsen.

Behandling i Lokalstyret - 21.06.2022

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Lokalstyret - 21.06.2022

- Lokalstyret fastsetter følgende plan for forvaltningsrevisjon:
 - Praktisering av innkjøpsreglementet og rutiner for oppfølging av inngåtte avtaler.
 - Tjenester til selvkost.
- Lokalstyret fastsetter følgende plan for eierskapskontroll:
 - Svalbard Energi AS, med tilknyttet forvaltningsrevisjon med tanke på selvkost, og/eller etterlevelse av reguleringen som lå til grunn for opprettelsen.

Saksopplysninger:

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan, som skal gjelde for lokalstyreperioden. Denne saken gjelder en revidert plan for forvaltningsrevisjon, samt en plan som også omfatter eierskapskontroll.

Kort sagt så er forvaltningsrevisjoner systematiske kontroller som foretas for å se om lokalstyret etterlever de krav og mål som stilles til virksomheten som drives.

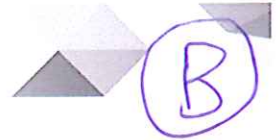
Eierskapskontroll er en kontroll av eierstyringen i et selskap, dvs. om den utøver lokalstyrets interesser i selskapet og om dette gjøres i samsvar med gjeldende regler, vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget har i møte den 11.5.2022, sak 11/22, vedtatt revidert forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Begge planene skal vedtas av lokalstyret.

Nærmere opplysninger om saken framgår av vedlagte dokumenter.

Vedlegg

- 1 Longyearbyen utskrift av sak 11-22 - revidert plan.pdf
- 2 KU Longyearbyen - saksfremlegg i sak 11-22.pdf



Vår referanse:
2022/916-1-033

Saksbehandler:
Svein Olav Ween

Dato:
06.10.2022

Valg av nytt kontrollutvalg for perioden 2019-2023

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Lokalstyret	87/22	18.10.2022

Administrasjonssjefens anbefaling:

Lokalstyret vedtar at det forets nytt valg av kontrollutvalg for resten av valgperioden 2019-2023.

Som nytt kontrollutvalg velges:

Medlemmer:	Parti

Varamedlemmer V/MDG:	Parti
1	
2	

Varamedlemmer AP/H/Frp:	Parti
1	
2	

Som leder velges: _____
Som nestleder velges: _____

Behandling i Lokalstyret - 18.10.2022

Terje Aunevik (V) foreslo at *Sverre Kvalheim (V)* velges som nytt medlem og som ny leder etter Eivind Trondsen, og at resten av kontrollutvalgets medlemmer gjenvelges.

Administrasjonssjefens anbefaling og Auneviks forslag til medlemmer og leder ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Lokalstyret - 18.10.2022

Lokalstyret vedtar at det forets nytt valg av kontrollutvalg for resten av valgperioden 2019-2023.

Som nytt kontrollutvalg velges:

<u>Medlemmer:</u>	<u>Parti</u>
Sverre Kvalheim	V
Christine Tilley	MDG
Anders Magne Lindseth	AP
Tove Kulsrud	H
Kai Edgar Trædal	FRP

<u>Varamedlemmer V/MDG:</u>		<u>Parti</u>
1	Anders Ringheim	V
2	Malte Jochmann	MDG
<u>Varamedlemmer AP/H/Frp:</u>		
1	Gerd Irene Sigernes	AP
2	Heidi Jorunn Brun	AP

Som leder velges: Sverre Kvalheim

Som nestleder velges: Christine Tilley

Sammendrag og konklusjon:

Kontrollutvalgets leder Eivind Trondsen (V) har gitt beskjed om at har trukket seg fra sitt verv med umiddelbar virkning.

Etter kommunelovens regler plikter man, så lenge man er valgbar, å fungere i vervene man er valgt til fram til valgperioden er utløpt, til valg av nytt utvalg er gjort eller at det innvilges fritak fra vervet av lokalstyret. Dette velger Trondsen å se bort fra.

Slik situasjonen nå er ser det ut til at det vil være mest hensiktsmessig å foreta et nyvalg av kontrollutvalget. I henhold til kommunelovens regler er det slik at hele kontrollutvalget må velges på nytt dersom ett eller flere medlemmer skal skiftes ut. Det er altså ikke anledning til kun å foreta et suppleringsvalg. Selv om det formelt må velges et nytt kontrollutvalg, kan likevel de tidligere medlemmene og varamedlemmene gjenvelges.

Alle de øvrige medlemmene og varamedlemmene oppfyller valgbarhetskravene og kan derfor gjenvelges.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har den siste tiden hatt slik sammensetning:

<u>Medlemmer:</u>		<u>Varamedlemmer V/MDG:</u>	
Eivind Trondsen, leder	V	1 Anders Ringheim	V
Christine Tilley, nestleder	MDG	2 Malte Jochmann	MDG
<u>Medlemmer:</u>		<u>Varamedlemmer AP/H/Frp:</u>	
Anders Magne Lindseth	AP	1 Gerd Irene Sigernes	AP
Tove Kulsrud	H	2 Heidi Jorunn Brun	AP
Kai Edgar Trædal	FRP		

For valg av kontrollutvalg gjelder bestemmelsene i kommunelovens § 23-1, jf. svalglovens § 41, bokstav e). I henhold til siste ledd i lovens § 23-1 må hele utvalget velges på nytt hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut:

«Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.»

Kontrollutvalget skal ha minst fem medlemmer og minst én av disse skal velges blant lokalstyrets medlemmer. Lokalstyrets leder, nestleder, medlemmer og varamedlemmer i administrasjonsutvalget kan ikke velges. Det kan heller ikke medlemmer og varamedlemmer i nemnder og utvalg med beslutningsmyndighet. Utelukket fra valg er dessuten ansatte i Longyearbyen lokalstyre. Kravet om at hvert kjønn skal være representert med minst 40 % gjelder også for kontrollutvalget.

Det vises ellers til bestemmelsene i [kommunelovens § 23-1](#), som gjelder tilsvarende for Longyearbyen lokalstyre.

Vurdering:

Å trekke seg fra et politisk verv med umiddelbar virkning er en noe uvanlig måte å tre ut av et verv på. Etter reglene i kommuneloven plikter man å fungere i de vervene man er valgt til, herunder også som medlem av kontrollutvalget, så lenge man er valgbar, eller fram til nytt utvalg velges av lokalstyret/nytt medlem velges til erstatning, eller det innvilges fritak fra vervet av lokalstyret, jf. kommuneloven § 7-9.

I henhold til kommuneloven kan en altså ikke bare trekke seg fra et verv med umiddelbar virkning, men det må søkes om å bli fritatt. Vilkåret for å bli fritatt er at det medfører "vesentlig" ulempe for den folkevalgte å ivareta vervet. Det skal vektlegges om forholdene var kjent før valget. I "vesentlig" ligger det et kvalitetskrav, og det skal ikke være "grei skuring" å få fritak, som det uttales i forarbeidene. Som eksempler på forhold som utgjør vesentlig ulempe er det i forarbeidene til bestemmelsen trukket frem arbeidsforhold, dårlig helse, endret familiesituasjon eller andre tungtveiende velferdsgrunner. Politisk motbør, tidkrevende arbeid ifb. med vervet osv. vil normalt ikke være tilstrekkelig. Med henvisning til dette mener administrasjonen at Trondsens begrunnelse ikke gir grunnlag for fritak.

Tilbakemeldingene fra Trondsen tyder imidlertid på at hans beslutning er endelig. Administrasjonen mener at det vil være uhensiktsmessig å forfølge saken videre, men lokalstyret kan vurdere om dette likevel skal gjøres.

Lederen for kontrollutvalget er tillagt en rekke funksjoner, og det vil være vanskelig for utvalget å utøve sine oppgaver uten en fungerende leder. Administrasjonssjefen anbefaler derfor at det foretas nytt valg av kontrollutvalget.

Vedlegg

- 1 Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre - Kommentar til nedleggelse av verv
- 2 Nedleggelse av politiske verv - Eivind Trondsen
- 3 Kommentar til nedleggelse av verv

K-SEKRETARIATET IKS
Postboks 6600 Stakkevolla
9296 TROMSØ

Melding om vedtak

Deres ref.: Vår ref.: Saksbehandler: Dato:
 2022/916-3- Svein Olav Ween 20.10.2022
 033

Vedtak - Valg av nytt kontrollutvalg for perioden 2019-2023

Lokalstyret har i møte den 18.10.2022, sak PS 87/22, fattet følgende vedtak:

Lokalstyret vedtar at det forets nytt valg av kontrollutvalg for resten av valgperioden 2019-2023.

Som nytt kontrollutvalg velges:

<u>Medlemmer:</u>	<u>Parti</u>
Sverre Kvalheim	V
Christine Tilley	MDG
Anders Magne Lindseth	AP
Tove Kulsrud	H
Kai Edgar Trædal	FRP

<u>Varamedlemmer V/MDG:</u>		<u>Parti</u>
1	Anders Ringheim	V
2	Malte Jochmann	MDG
<u>Varamedlemmer AP/H/Frp:</u>		
1	Gerd Irene Sigernes	AP
2	Heidi Jorunn Brun	AP

Som leder velges: Sverre Kvalheim
Som nestleder velges: Christine Tilley

Utskrift av saken følger vedlagt.

Med hilsen

Svein Olav Ween
rådgiver politisk sekretariat

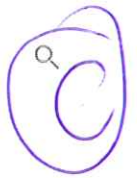
Dokumentet er ekspedert elektronisk og har derfor ikke håndskrevet signatur

Vedlegg

1 Saksprotokoll Valg av nytt kontrollutvalg for perioden 2019-2023

Kopi til:

Sverre Kvalheim
Christine Tilley
Anders Lindseth
Tove Kulsrud
Kai Edgar Trædal



NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2023

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelfo

Fra/til	1.2–2.2
Påmeldingsfrist	15.12
Pris	Fastsettes senere
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	1.2.: 10.00 - 17.00 2.2.: 09.00 - 13.00

Vi har igjen gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 1. - 2. februar 2023 og endelig igjen som en *fysisk* samling i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2021 og 2022 samlet konferansen rundt 400 deltakere *digitalt*. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere på Gardermoen.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Program

Arbeidet med programmet pågår fortsatt, men mye er klart og mange interessante temaer og innledere er bekreftet.

Håkon Haugsbø er engasjert som møteleder for hele konferansen.

I første programpost stiller vi følgende spørsmål:

- **En åpen opplyst samtale – en forutsetning for et velfungerende lokaldemokrati?**

[Ytringsfrihetskommisjonen](#)s leder, **Kjersti Løken Stavrum**, vil med utgangspunkt i dette spørsmålet snakke om kommisjonens utredning: [NOU 2022: 9 En åpen og opplyst offentlig samtale](#). Kommisjonen har med utgangspunkt i Grunnloven § 100 utredet de sosiale, teknologiske, juridiske og økonomiske rammene for ytringsfrihet i dagens samfunn. Utregningen er nå på en bred [høring](#) med frist 16. januar 2023.

Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg høsten 2023, og det gjør kommisjonens utredning enda mer interessant og aktuell. Har vi en åpen og opplyst samtale i dag – og er debattklimaet slik at det bidrar til et levende lokaldemokrati? Hvordan står det til med rekruttering til kandidater til folkevalgte verv? er spørsmål vi søker å belyse i denne programposten, hvor vi også får høre fra spesialrådgiver i KS, **Lise Spikkeland**, og ellers planlegger vi å ha innledninger fra representanter for kommunesektoren.

Vi følger opp temaet fra første programpost med en annen av Ytringsfrihetskommisjonens problemstillinger:

- **Tilgang på informasjon – en forutsetning for en åpen og opplyst offentlig samtale**

I denne bolken vil du blant annet møte leder av Pressens offentlighetsutvalg, **Tron Strand**, som vil belyse hvordan det egentlig står til med åpenheten i norske kommuner. Hvordan står det til med tilgangen på informasjon/åpenheten i kommune-Norge? Og vil mer åpenhet automatisk føre til med demokrati? Pressens offentlighetsutvalg utarbeider i samarbeid med Kommunal Rapport, et [Åpenhetsbarometer](#).

I tillegg har KS fått en [utredning](#) fra Advokatfirmaet Lund & co DA om et eventuelt åpenhetsregister for norske kommuner (ofte omtalt som "lobbyregister"). Hva betyr egentlig det? Partner og advokat i Lund, **Silje Aga Rogan**, vil presentere utredningen og drøfte hvorvidt vi trenger et åpenhetsregister.

Dette temaet avsluttes med en samtale med innleiderne samt lederen for den liberale tankesmien Civita, **Kristin Clemet**.

Neste tema blir barnevern:

- **Barnevernsløftet – hva er det?**

Vi hører stadig historier fra barnevernet. I tillegg er barnevern ofte et tema når kontrollutvalgene skal bestille forvaltningsrevisjoner fra revisjonen. Hva innebærer egentlig den nye barnevernsreformen og hva er barnevernsløftet? Vi får også konkrete eksempler på hvordan man har jobbet med dette temaet i en kommune. I tillegg til innledning fra en kommune vil seniorrådgiver i KS Innlandet, **Martin Skramstad**, bidra under dette temaet.

Dag 1 avsluttes med en samtale med riksrevisor **Karl Eirik Schjøtt-Pedersen**. Her får vi høre om hva han legger vekt på – og hvilke konsekvenser kan dette få for kommunal kontroll.

Dag 2 åpner med spørsmålet:

- **Hvem leverer til kommunen?**

[Nasjonalt tverretattlig etterretnings- og analysesenter](#) (NTEAS) har kartlagt 43 887 leverandører til det offentlige med leveranser på over 500 000 kroner i perioden 2015–2020. Kartleggingen viser at straffede leverandører og leverandører med reaksjoner utgjør 5 prosent av det totale antallet leverandører. Kan vi leve med dette – og hva skal vi gjøre for å rette dette opp?

Analytikerne **Silje Ingjer** og **Emil Westli** fra NTEAS vil legge fram resultatene. Og advokat **Arnhild Dordi Gjønnes** i NHO, som representerer leverandører til offentlig sektor, vil komme med sine kommentarer.

Neste tema blir:

- **Cybersikkerhet i norske kommuner – politikernes ansvar**

Vi hører stadig vekk om datainnbrudd i kommuner, staten og private bedrifter. Er vi maktesløse – eller kan vi med enkle grep sikre oss bedre? Hva bør kontrollutvalget spørre seg om når det gjelder egen kommune? Daglig leder **Bjørn T. Tveiten** i [Kommune-CSIRT](#) (Nasjonalt senter for informasjonssikkerhet i kommunesektoren) vil komme med fakta og gode råd. Vi skal også få eksempel fra en kommune som har tatt grep.

Denne kommunestyreperioden går mot slutten, og vi avslutter konferansen med:

- **Arven fra et kontrollutvalg til det neste**

Det har vært en spesiell periode med nedstengning og mange digitale møter. Men vi har lært mye. Til høsten skal det velges nye kontrollutvalg i kommunene. Hvilke erfaringer kan vi ta med oss videre? Vi legger opp til erfaringsutveksling fra erfarne kontrollutvalgsleder(e) og representanter fra sekretariat og revisjon. Foreløpig er **Tage Pettersen** (H), leder av kontrollutvalget i Moss, og **Ragnhild Aashaug**, rådgiver i Kontrollutvalg Fjell IKS, bekreftet som innledere.

[Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 26. oktober]

Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Ønsket deltakelse

Velg ...



Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema

Longyearbyen lokalstyre
v/ administrasjonssjefen

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	120/YJ	Yvonne Johansen yj@komrevnord.no	778 511 26	24.10.2022

OPPSUMMERING ETTER BESØK I LOKALSTYRET

Etter vårt besøk i lokalstyret i oktober 2022 har vi avdekket noen forhold som vi ønsker å kommentere.

Kontroll av lønnsutbetalinger

Ved gjennomgang av kommunens internkontroll vedrørende konteringslister avdekket vi at det ikke gis tilbakemelding på utført kontroll fra samtlige enheter. Dette gjør at ledelsen, som har det overordnede ansvaret for kommunens interne kontroll, ikke har mulighet til å etterprøve disse kontrollene.

Lønn er en vesentlig driftsutgift i lokalstyrets regnskap. På grunn av høy turnover er det spesielt viktig at internkontrollen fungerer slik at regnskapet ikke belastes med ugyldige lønnsutgifter.

Tilgang til IT/regnskap systemer

Det er manglende rutiner for sperring av tilganger til IT- systemer for ansatte som er timelønnet og som avslutter sitt arbeidsforhold til Longyearbyen lokalstyre.

Vi ber om at det tas en gjennomgang av hvem som har tilgang til lokalstyrets IT- systemer, slik at tilganger fjernes for personer som ikke lenger er ansatt.

Nærstående parter

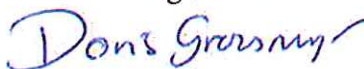
Vi er blitt oppmerksomme på at ansatte i lokalstyret er nærstående parter til firmaer som leverer varer og tjenester til lokalstyret.

Det er viktig at de ansatte vurderer sin habilitet slik at de ikke gjør avtaler, attesterer eller anviser innkjøp hvor dette kan være en problemstilling.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på brevet innen 15. november 2022.

Svar sendes på e-post til: dg@komrevnord.no

Med vennlig hilsen



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget
Økonomisjef



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 24/2022	Møtedato: 02.11.2022	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. Kontrollutvalget vurderer om forholdet skal følges videre opp.

Tromsø, den 26. oktober 2022

Audun Haugan
seniorrådgiver