



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

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 03/23/434.5.1/AH

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

**Telefon:** 91 69 18 42  
**Dato:** 04.01.2023

## MØTE I KONTROLLUTVALGET – LONGYEARBYEN LOKALSTYRE

Det innkalles herved til møte i utvalget.

**Møtested:** Næringsbygget – møterom «Svea»  
**Møtedato:** Onsdag 11. januar 2023  
**Tid:** Kl. 08.30

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

**Administrasjonssjefen innkalles til sak 02/2023 «Lokalstyrets innkjøpsreglement og praksis – orientering», se nærmere i saksdokumentene.**

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 *tenestereiser, 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 11.01.2023

**Tid:** Kl. 08.30

**Møtested:** Næringsbygget - møterom Svea

Saknr	Tittel	U.off
01/2023	Godkjenning av protokollen fra møte 02.11.2022	
02/2023	Lokalstyrets innkjøpsreglement og -praksis – orientering	
03/2022	Kontrollutvalgets møteplan for 2023	
04/2022	Kontrollutvalgets årsplan for 2023	
05/2022	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	
06/2022	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Svalbard Energi AS – prosjektskisse	
07/2022	Revisjonsbrev 1 - attestasjonsfullmakt	
08/2022	Drøftingssaker (eventuelt)	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 01/2022	<b>Møtedato:</b> 02.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 02.11.2022**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møte 02.11.2022 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 02.11.2022

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 4. januar 2023

Audun Haugan  
seniorrådgiver

## Kontrollutvalget

---

Møtested: Kulturhuset – møterom «Longyear City»  
Møtedato: 02.11.2022  
Varighet: 08.30 – 10.30

---

**Møteleder:** Sverre Kvalheim  
**Sekretær:** Audun Haugan

### Faste medlemmer

Sverre Kvalheim – 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:

Sverre Kvalheim	Fast medlem
Christine Tilley	Fast medlem
Anders Magne Lindseth	Fast medlem
Kai Edgar Trældal	Fast medlem

### Forfall:

Tove Kulsrud.

### Fra politiske ledelse møte:

### Fra administrasjonen møte:

### 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:

Saksfremlegget til sak 17/2022 manglet i utsendelsen, men saken var en orienteringssak og det ble redegjort muntlig for saken.

Ingen øvrige merknader til innkalling og sakliste.

---

**Behandlede saker:****SAKLISTE**

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

**Sak 14/2022**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 11.05.2022**

**Innstilling:**

Protokollen fra møte 11.05.2022 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 11.05.2022 godkjennes.

**Sak 15/2022**  
**FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

**Behandling:**

Revisor Yvonne Johansen redegjorde for forenklet etterlevelseskontroll for 2021 og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

**Sak 16/2022**  
**REVISJONSBREV 1 – ATTESTASJONSFULLMAKT**

**Innstilling:**

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.

### **Behandling:**

Revisor Yvonne Johansen redegjorde for revisjonsbrev 1 og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 1 fra KomRev Nord IKS datert 07.06.2022 hvor det er funnet at attestanter ikke har kontrollert de forhold de skal etter økonomireglementet og 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 attestasjoner skjer etter de krav som stilles og at opplæring gis, jf. også administrasjonssjefens plikt til å sørge for en betryggende økonomisk internkontroll. 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.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 1 fra KomRev Nord IKS datert 07.06.2022 hvor det er funnet at attestanter ikke har kontrollert de forhold de skal etter økonomireglementet og 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 attestasjoner skjer etter de krav som stilles og at opplæring gis, jf. også administrasjonssjefens plikt til å sørge for en betryggende økonomisk internkontroll. 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.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 09.11.2022 til:  
- Longyearbyen lokalstyre v/administrasjonssjefen*

**Sak 17/2022**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI 2022**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

**Behandling:**

Revisor Yvonne Johansen redegjorde for revisjonsstrategien for 2022 og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

**Sak 18/2022**  
**FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 – RISIKO OG**  
**VESENTLIGHETSVURDERING**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

**Behandling:**

Revisor Yvonne Johansen redegjorde for risiko- og vesentlighetsvurderingen for 2022 og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

**Sak 19/2022**  
**UAVHENGIGHETSVURDERINGER – OPPDRAGSANSVARLIGE**  
**FORVALTNINGSREVISORER**

**Innstilling:**

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



**Behandling:**

Innstilingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

**Sak 20/2022**

**UAVHENGIGHETSVURDERING  
REGNSKAPSREVISOR**

–

**OPPDRAKSANSVARLIG**

**Innstilling:**

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

**Behandling:**

Innstilingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

**Sak 21/2022**

**BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2023 – LONGYEARBYEN  
LOKALSTYRE**

**Innstilling:**

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, 2022, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**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 kontrollutvalgskonferansens § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2022, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 02.11.2022 til:  
- Longyearbyen lokalstyre v/administrasjonssjefen*

**Sak 22/2022****DRØFTING OG BESTILLING AV NESTE  
FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT ELLER EIERSKAPSKONTROLL****Innstilling:**

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 bes besvare følgende hovedproblemstillinger:
  - a. Etterlever selskapet bestemmelsene om selvkost og reguleringen som lå til grunn for opprettelsen?

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**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 bes besvare følgende hovedproblemstillinger:
  - a. Etterlever selskapet bestemmelsene om selvkost og reguleringen som lå til grunn for opprettelsen?

*Utskrift av saksprotokoll sendt 09.11.2022 til:*

*- KomRev Nord IKS v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

**Sak 23/2022****REFERATSAKER****Innstilling:**

Referatsakene tas til orientering.

**Behandling:**

Referert:

- 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

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.

**Sak 24/2022****EVENTUELT****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Medlem Trældal tok opp lokalstyrets innkjøpspraksis ved en del konkrete saker. Trældal ble bedt om å konkretisere saken i et skriv til sekretariatet, så spørsmålene kunne bli utredet og tatt opp ved kontrollutvalgets senere behandling av innkjøpsreglementet. Saken avstedkom ikke noe vedtak fra kontrollutvalgets side.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 02/2023	<b>Møtedato:</b> 11.02.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## LOKALSTYRETS INNKJØPSREGLEMENT OG -PRAKSIS – ORIENTERING

### Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

### Saken gjelder:

Orientering om lokalstyrets innkjøpsreglement og praksis.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:  
- Lokalstyrets innkjøpsreglement, datert 2014.

B: Referanse:

### Saksutredning:

Kontrollutvalget har tidligere tatt opp spørsmål om lokalstyrets innkjøpsreglement og praktiseringen av dette. Temaet ble også tatt opp på bakgrunn av innspill fra Fremskriftspartiets lokalstyregruppe, som ga innspill om at praktiseringen av innkjøpsreglementet burde prioriteres som et eget forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Dagens innkjøpsreglement er vedtatt i 2014, se vedlegg. Sak om innkjøpsreglement ble sist behandlet av utvalget som sak 02/2022. Det ble fra administrasjonssjefen redegjort for at innkjøpsreglementet var utdatert og skulle oppdateres. Reglementet skulle videre legges ut på lokalstyrets nettside.

Kontrollutvalget traff følgende vedtak i sak 02/2022:

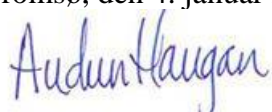
- 1. Administrasjonssjefens redegjørelse tas til foreløpig orientering.*
- 2. Saken følges opp i høstmøtet.*

Ved en misforståelse fra sekretariatets side, ble ikke saken fulgt opp i siste møte i 2022, men legges nå fram til oppfølging.

Etter det sekretariatet forstår, har reglementet ennå ikke blitt revidert. Administrasjonssjefen innkalles til møtet for å orientere utvalget om fremdriften på arbeidet.

Da videre oppfølging avhenger av den orientering som blir gitt, er saken fremmet med åpen innstilling.

Tromsø, den 4. januar 2023

A handwritten signature in blue ink that reads "Audun Haugan". The signature is written in a cursive, flowing style.

Audun Haugan  
seniorrådgiver



# Reglement for anskaffelse

1. august 2014

## Reglement for offentlig anskaffelse

**Sted og prosess** Økonomi og IKT / Innkjøp / Anskaffelser  
**Sist godkjent dato** 22.05.2015 (Marianne Stokkereit Aasen)  
**Dato endret** 02.03.2015 (Andersen, Mona Ada)  
**Gyldighetsområde**

**Dokumentkategori**  
**Siste revisjonsdato**  
**Neste revisjonsdato** 25.02.2021

### Innhold

1. Innledning.....	1
Bakgrunn.....	1
Mål.....	1
Omfang.....	1
2. Lovverk.....	1
Lov om offentlig anskaffelse.....	1
Offentlighetsloven.....	2
Forvaltningsloven.....	2
3. Prinsipper for anskaffelse.....	3
Samordnede anskaffelser.....	3
Standardiserte anskaffelser.....	3
Gjennomsiktighet, forutberegnelighet og etterprøvbarehet.....	3
Livsløpskostnader.....	3
Etikk.....	3
Konkurranse.....	3
Terskelverdier.....	4
Kriterier.....	4
Longyearbyen lokalstyres miljøpolitikk etterleves.....	4
Private anskaffelser.....	4
4. Ansvar og myndighet ved anskaffelser.....	4
Roller ved anskaffelse.....	4
Budsjettansvar og bestillinger.....	5
Anskaffelse med følgekostnader.....	5
Rammeavtaler.....	5



# 1. Innledning

## Bakgrunn

Reglement for anskaffelse er underordnet det administrative delegasjonsreglementet i Longyearbyen lokalstyre, dvs. både varer og tjenester.

Reglement for anskaffelse skal gi de overordnede føringer for anskaffelse i regi av Longyearbyen lokalstyre. Utdypning av innhold og medvirkning til oppfyllelse av mål i reglement for anskaffelse gjøres gjennom internkontrollsystem og systemverktøy. Alle anskaffelser skal gjennomføres i nært samarbeid med behovshaver og fagansvarlig.

## Mål

Målet med reglement for anskaffelse er følgende:

- Avklarer forholdet til lovverk relatert til anskaffelse.
- Kostnadsoptimale anskaffelse.
- Fremstå enhetlig, både prosess- og virksomhetsmessig.
- Forebygge mislighet.
- Bygge omdømme som en redelig og attraktiv samarbeidspart.
- Støtte opp under Longyearbyen lokalstyres miljøpolitikken.
- Legge til rette for omforente løsninger i Longyearbyen lokalstyre, som for eksempel rammeavtaler.

## Omfang

Reglement for anskaffelse gjelder alle anskaffelser i regi av Longyearbyen lokalstyre. Reglement for anskaffelse er av intern karakter for Longyearbyen lokalstyre og intensjonen er ikke at utenforstående skal kunne utlede rettigheter av denne.

# 2. Lovverk

## Lov om offentlig anskaffelse

Lov og forskrift om offentlig anskaffelse er ikke gjort gjeldende på Svalbard. Omverdenens forventninger til Longyearbyen lokalstyre, i lys av de funksjoner man er satt til å utføre, tilsier imidlertid at man opptre på en måte som ikke avviker vesentlig fra andre offentlige aktører. Anskaffelser over nasjonal og EØS terskelverdi må ikke offentliggjøres på henholdsvis Doffin og TED, men der anskaffelsen kunngjøres på Doffin og TED må Lov og forskrift om offentlig anskaffelse følges.

## Reglement for offentlig anskaffelse

**Sted og prosess** Økonomi og IKT / Innkjøp / Anskaffelser  
**Sist godkjent dato** 22.05.2015 (Marianne Stokkereit Aasen)  
**Dato endret** 02.03.2015 (Andersen, Mona Ada)  
**Gyldighetsområde**

**Dokumentkategori**  
**Siste revisjonsdato**  
**Neste revisjonsdato** 25.02.2021

Terskelverdi	Forskrift	Kunngjøring	Nasjonale bestemmelser
1,55 millioner kroner (varer og tjenester)	Del III Over terskelverdiene	EØS-kunngjøring	
39 millioner kroner (bygg- og anleggsprosjekter)	Del III Over terskelverdie	EØS-kunngjøring	
500 000 kroner	Del II Under terskelverdiene	Nasjonal kunngjøring	
100 000 kroner	Del I Under kunngjøringsgrense	Ingen kunngjøring	Protokoll + erklæringer

Intensjon med lov og forskrift om offentlig anskaffelse og mål med Longyearbyen lokalstyres reglement for anskaffelse er sammenfallende. Prinsipper i lov og forskrift om offentlig anskaffelse skal derfor i hovedsak gjenspeiles i reglement for anskaffelse og underliggende internkontroll.

Longyearbyen lokalstyre skal likevel ikke avtalerettslig forplikte seg til lov og forskrift om offentlig anskaffelse med mindre en konkret vurdering tilsier at dette er en fordel vurdert opp mot mål for reglement for anskaffelser. For å unngå at lov og forskrift om offentlig anskaffelse blir avtalerettslig bindende kan det ved anskaffelse ikke kommuniseres at aktuelle lovverk uinnskrenket legges til grunn.

Lov og forskrift om offentlig anskaffelse legger vekt på universell utforming. Universell utforming skal ikke vektlegges ved anskaffelse i Longyearbyen lokalstyre. Der Doffin og TED benyttes, gjelder Lov og forskrift om offentlig anskaffelse og anskaffelsen må derfor legges vekt på universell utforming.

### Offentlighetsloven

Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentlighetsloven) gjelder for Svalbard. Offentlighetsloven § 23, Unntak av omsyn til det offentlige sin forhandlingsposisjon m.m., lyder som følger:

*«...Det kan gjerast unntak frå innsyn for tilbod og protokoll etter regelverk som er gitt i medhald av lov 16. juli 1999 nr. 69 om offentlege innkjøp, til valet av leverandør er gjort...».*

Longyearbyen lokalstyre følger overnevnte bestemmelser.

### Forvaltningsloven

Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven) gjelder for Svalbard.

## Reglement for offentlig anskaffelse

**Sted og prosess** Økonomi og IKT / Innkjøp / Anskaffelser  
**Sist godkjent dato** 22.05.2015 (Marianne Stokkereit Aasen)  
**Dato endret** 02.03.2015 (Andersen, Mona Ada)  
**Gyldighetsområde**

**Dokumentkategori**  
**Siste revisjonsdato**  
**Neste revisjonsdato** 25.02.2021

Forvaltningsloven §3-6, Taushetsplikt, sier følgende:

*«Oppdragsgiver og dennes ansatte plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til opplysninger om tekniske innretninger og fremgangsmåter eller drifts- og forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde...».*

Forvaltningsloven §3-7, Habilitet, sier følgende:

*«Ved behandling av saker som omfattes av denne forskrift, gjelder reglene om habilitet i forvaltningsloven § 6 til § 10....».*

Longyearbyen lokalstyre følger overnevnte bestemmelser.

### 3. Prinsipper for anskaffelse

#### Samordnede anskaffelser

Samordnede anskaffelser kan gi bedre betingelser for pris, kvalitet og leveringsdyktighet. Longyearbyen lokalstyre skal etterstrebe samordnede anskaffelser gjennom rammeavtaler.

#### Standardiserte anskaffelser

Tilbudsinnydelser, kontrakter etc. skal i størst mulig grad være basert på standard oppsett utgitt av Standard Norge.

#### Gjennomsiktighet, forutberegnelighet og etterprøvnbarhet

Longyearbyen lokalstyre skal opptre med god forretningskikk og der leverandørmarkedet forstår Longyearbyen lokalstyres ønsket nytte/kost oppnåelse. Anskaffelsesprosessen skal være preget av gjennomsiktighet, forutberegnelighet og etterprøvnbarhet. Longyearbyen lokalstyre arkiverer sine anskaffelser i ephorte, konkurranser lyses ut i Doffin og TED.

#### Livsløpskostnader

Livsløpskostnader er summen av investeringskostnad og alle kostnader til forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling i bruksfasen av et bygg eller anlegg, fratrukket restverdi ved avhending.

## Reglement for offentlig anskaffelse

**Sted og prosess** Økonomi og IKT / Innkjøp / Anskaffelser  
**Sist godkjent dato** 22.05.2015 (Marianne Stokkereit Aasen)  
**Dato endret** 02.03.2015 (Andersen, Mona Ada)  
**Gyldighetsområde**

**Dokumentkategori**  
**Siste revisjonsdato**  
**Neste revisjonsdato** 25.02.2021

Longyearbyen lokalstyre har lang tidshorisont på sine investeringer og sin daglige drift. Det er således kostnadsoptimalt med anskaffelser basert på livsløpskostnader. Alle anskaffelser i Longyearbyen lokalstyre skal baseres på LCC.

### Etikk

Longyearbyen lokalstyres etiske retningslinjer skal legges til grunn ved anskaffelse.

### Konkurransen

Alle anskaffelser skal vurderes konkurranseutsatt. Kost-nytte perspektiv skal ligge til grunn for vurderingen. Kjøreregler for ulike typer anskaffelse, eksempelvis direktekjøp, flere pristilbud og anbud, skal nedfelles i internkontrollsystem.

Ved likeverdige tilbydere med tilhold på henholdsvis fastlandet og Longyearbyen prioriteres lokale tilbydere.

### Kriterier

Alle anskaffelser skal baseres på objektive og ikke-diskriminerende kriterier, der prinsippet om likebehandling står sterkt. Longyearbyen lokalstyre skal være en positiv bidragsyter til innovasjon og utvikling i leverandørmarkedet.

### Longyearbyen lokalstyres miljøpolitikk etterleves

Longyearbyen lokalstyres miljøpolitikk skal etterleves ved anskaffelse.

### Private anskaffelser

Ansatte har ikke tilgang til å gjøre private anskaffelser igjennom Longyearbyen lokalstyres avtaler. Videre skal ingen ansatte akseptere fordelaktige tilbud, som oppnås som en konsekvens at en gjør anskaffelser på vegne av Longyearbyen lokalstyre.

## 4. Ansvar og myndighet ved anskaffelser

### Roller ved anskaffelse

Det er et godt prinsipp å fordele rollene ved anskaffelse på mer enn to personer. I Longyearbyen lokalstyre vil rollene i de fleste tilfeller være fordelt på to personer hvor rolle 1, 2, 3 og 4 er en og samme person og hvor rolle 5 er person nummer to, se figur 1. Systemverktøy, herunder systemverktøy for fakturabehandling og systemverktøy for bestillinger (FDV-verktøy), bygger opp under prinsippet om å splitte opp rollene ved anskaffelse gjennom sporbarhet og rollefordeling.

## Reglement for offentlig anskaffelse

**Sted og prosess** Økonomi og IKT / Innkjøp / Anskaffelser  
**Sist godkjent dato** 22.05.2015 (Marianne Stokkereit Aasen)  
**Dato endret** 02.03.2015 (Andersen, Mona Ada)  
**Gyldighetsområde**

**Dokumentkategori**  
**Siste revisjonsdato**  
**Neste revisjonsdato** 25.02.2021

I Longyearbyen lokalstyre anses prinsipp angitt i figuren undertilstrekkelig minimumskrav.



### Budsjettansvar og bestillinger

Budsjettansvar følger av det administrative delegasjonsreglementet. Bestillerfullmakt følger av budsjettansvar. Muligheten for delegering av bestillinger fremgår av det administrative delegasjonsreglementet.

### Anskaffelse med følgekostnader

Følgende anskaffelse med følgekostnader kan kategoriseres som:

- Anskaffelser som vil få betydelig innvirkning på fremtidige budsjett.
- Anskaffelser som medfører kostnader knyttet til forvaltning drift og vedlikehold som i tid strekker seg ut over inneværende års budsjett.

Anskaffelser skal i forkant avklares med enhetsleder.

### Rammeavtaler

Der rammeavtaler er etablert skal disse benyttes innen sine virkeområder.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 03/2023	<b>Møtedato:</b> 11.01.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2023

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget videre møter for 2023 fastsettes til:

- onsdag 10. mai
- onsdag 20. september
- onsdag 13. desember

### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets videre møteplan for 2023.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanser:

### Saksutredning:

I 2022 har kontrollutvalget hatt følgende møter:

- Onsdag 28. januar
- Onsdag 11. mai
- Onsdag 2. november

Det var fastsatt et møte 25. mars, som utgikk. Møtet den 2. november var et utsatt møte fra 28. september, som ble utsatt da tidligere kontrollutvalgsleder trakk seg fra sitt verv.

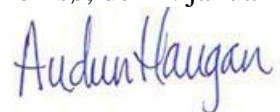
Sekretariatet legger til grunn en normal aktivitet i 2023 og at møtene legges til onsdager. Møtene i kontrollutvalget bør ikke legges samtidig med møtene i lokalstyret og møtet i mai må koordineres mot behandlingen av regnskapet i lokalstyret i juni. Videre må møtene passe for sekretariat og revisor.

Sekretariatet foreslår på denne bakgrunn følgende møtedatoer videre i 2023:

- onsdag 10. mai
- onsdag 20. september
- onsdag 13. desember

Møtene legges til kl 08.30.

Tromsø, den 4. januar 2023



Audun Haugan  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 04/2023	<b>Møtedato:</b> 11.01.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2023

### Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Utkast til årsplan for 2023

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram et utkast til årsplan for kontrollutvalget, se vedlegg.

Årsplanen er et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. I årsplanen skal det normalt bestemmes hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som skal initieres og følges opp, og planlegges om det er andre saker som kontrollutvalget ønsker fulgt opp.

Kontrollutvalget foretar en gjennomgang av planen i møtet og setter opp eventuelle øvrige saker som ønskes behandlet i løpet av året.

Tromsø, den 4. januar 2023

Audun Haugan  
seniorrådgiver





K-Sekretariatet

# **LONGYEARBYEN** LOKALSTYRE

## **KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2023**

# ÅRSPLAN 2023

## 1. MØTEPLAN

Kontrollutvalgets møteplan er fastsatt som følger:

- onsdag 11. januar
- onsdag 10. mai
- onsdag 20. september
- onsdag 13. desember

Møtestart for alle møtene er satt til kl. 08.30.

## 2. OVERSIKT OVER ÅRSBERETNINGER OG ÅRSREGNSKAP SOM SKAL BEHANDLES AV KONTROLLUTVALGET.

Følgende årsberetninger og årsregnskap skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

*Longyearbyen lokalstyres årsberetning og årsregnskap*

## 3. OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat:

- Longyearbyen lokalstyre
- Svalbard Energi AS

K-Sekretariatet IKS utfører sekretariatstjenester for kontrollutvalget og er underlagt kontrollutvalgets instruksjonsmyndighet. Sekretariatet saksforbereder sakene for kontrollutvalget og skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra lokalstyret, revisjonen, administrasjonen, mv.

## 4. VEDTATTE PLANER AV BETYDNING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Lokalstyret har vedtatt følgende reviderte plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024:

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.*

## **5. VIRKSOMHETEN FOR DE ENKELTE KONTROLLOMRÅDER**

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

### **5.1 Revisjonens virksomhet**

Longyearbyen lokalstyres valgte revisor er KomRev Nord IKS. KomRev Nord IKS utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for kommunen.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp (nummererte brev, merknader til årsregnskapet, forenklet etterlevelseskontroll m.v.). Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til lokalstyret.

Kontrollutvalget skal motta og behandle forenklet etterlevelseskontroll for 2022.

### **5.2 Forvaltningsrevisjoner**

Kontrollutvalget skal la utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen. Følgende prosjekter bestilles i 2023:

- Praktisering av innkjøpsreglementet og rutiner for oppfølging av inngåtte avtaler.

Kontrollutvalget skal motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget. Resultatene fra revisjonsprosjektene rapporteres til lokalstyret, og kontrollutvalget følger opp lokalstyrets vedtak. Kontrollutvalget rapporterer senere tilbake til lokalstyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp.

### **3. Eierskapskontroller**

Kontrollutvalget skal la utføre eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal motta samtlige eierskapskontroller til behandling i utvalget. Resultatene fra kontrollene rapporteres til lokalstyret, og kontrollutvalget følger opp lokalstyrets vedtak. Kontrollutvalget rapporterer senere tilbake til lokalstyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp.

Følgende kontroller følges opp i 2023:

- Eierskapskontroll i Svalbard Energi AS

#### **4. Øvrige oppgaver**

Kontrollutvalget skal ellers bl.a.:

- utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i lokalstyret
- føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- avgi uttalelse til lokalstyret om årsregnskapene og årsberetningen
- avgi årsrapport til lokalstyret om utvalgets egen virksomhet.
- følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.

Longyearbyen, 11. januar 2023

Sverre Kvalheim (s)

Christine Tilley (s)   Anders Magne Lindseth (s)   Tove Kulsrud (s)   Kai Edgar Trældal (s)



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 05/2023	<b>Møtedato:</b> 11.01.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2022

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår lokalstyret å fatte slikt vedtak:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.*

### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Kontrollutvalgets årsrapport for 2022

B: Utrykte vedlegg:

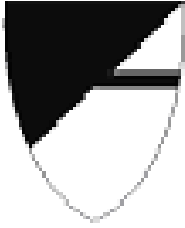
### Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger sekretariatets forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2022. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter utvalgets behandling oversendes årsrapporten lokalstyrets leder for framlegging i lokalstyret.

Tromsø, den 4. januar 2023

Audun Haugan  
seniorrådgiver



**LONGYEARBYEN LOKALSTYRE  
KONTROLLUTVALGET**

# **Kontrollutvalgets årsrapport for 2022**

## 1. INNLEDNING

*I henhold til Lov om Svalbard § 41 får kommunelovens syvende del om egenkontroll tilsvarende anvendelse for Longyearbyen lokalstyre.*

Kommuneloven av 22.06.2018 nr. 83 gir bestemmelser om kommunens virksomhet, organisatoriske regler, saksbehandling samt regler om tilsyn og kontroll, revisjon, mv. Flere bestemmelser om kontroll og tilsyn som tidligere var i forskrift er nå løftet inn i 2018-loven.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon er av 17.06.2019 nr 904.

## 2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

### 2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1. For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

### 2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget kan etter ny lov fortsatt ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

Ved utgangen av 2022 har utvalget hatt følgende medlemmer og varamedlemmer:

#### **Medlemmer**

Svertre Kvalheim (V)  
(leder)

Christine Tilley (MDG)  
(nestleder)

Anders M. Lindseth (AP)

Tove Kulsrud (H)

Kai Edgar Trældal (FRP)

#### **Varamedlemmer**

Anders Ringheim  
(1. vara V/MDG)

Malte Jochmann  
(2. vara V/MDG)

Gerd Irene Sigernes  
(1. vara AP/H/FRP)

Håkon Sæbu  
(2. vara AP/H/FRP)

### 3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av vedtak er sendt lokalstyrets leder, administrasjonssjef, oppdragsansvarlige revisorer, samt at protokollene er sendt for publisering på lokalstyrets hjemmeside.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv og møtene har blitt holdt for åpne dører. Innkalling til møtene har vært sendt medlemmene, lokalstyrets leder, oppdragsansvarlige revisorer og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles, samt saksdokumentene.

KomRev NORD IKS har vært ansvarlig for revisjonsarbeidet.

K-Sekretariatet IKS har sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

### 4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2022

#### 4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor forestå det løpende tilsyn med lokalstyrets forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av lokalstyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller lokalstyrets egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

*Kontrollutvalget skal påse at*

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.



- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til lokalstyret.
- ✓ Følge opp lokalstyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for lokalstyretss tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat om kontroll og tilsyn.

#### **4.2 Aktiviteter gjennom året**

Kontrollutvalget har i 2022 hatt tre møter. Møtene har vært lagt til Næringsbygget og Kulturhuset. Revisor og sekretariat har møtt via Teams. Utvalget har behandlet 24 saker. Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

#### **4.3 Forhold som er behandlet i 2022**

Av saker som har vært behandlet i kontrollutvalget, kan nevnes:

##### ***Regnskapsrevisjon:***

- ✓ *Kontrollutvalgets uttalelse om Longyearbyen lokalstyres årsregnskap for 2021*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til lokalstyrets årsregnskap for 2021.

- ✓ *Rapporteringer fra revisor*

Revisor har forelagt kontrollutvalget hovedtrekkene i sin plan for gjennomføring av revisjonsarbeidet for lokalstyrets årsregnskap. Gjennom dette har utvalget kunne følge opp at revisor dekker sentrale sider ved lokalstyrets virksomhet.

I forbindelse med fjorårets årsregnskap ble det også rapportert fra revisor for gjennomførte kontrollhandlinger og resultatet av disse. Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseeransvar overfor revisjonen gjennom rapporteringen, og utvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

- ✓ *Forenklet etterlevelseskontroll*

Kontrollutvalget har i 2022 behandlet resultatene fra forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i lokalstyret for 2021. Kontrollen for 2021 gjaldt om personer med attestasjonsfullmakt hadde fått opplæring og fulgte reglene for attestanter.

Kontrollutvalget har også fått rapportert risiko- og vesentlighetsvurderingen for tilsvarende kontroll for 2022 fra revisor.

✓ *Revisjonsbrev 1: Attestasjonsfullmakt.*

Kontrollutvalget har mottatt og behandlet revisjonsbrev 1 fra revisor, som gjaldt maglende opplæring og etterlevelse av bestemmelsene for de som har attestasjonsfullmakt i lokalstyret. Oppfølgingen av revisjonsbrevet avsluttes i 2023.

**Forvaltningsrevisjon:**

✓ *Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.*

Kontrollutvalget har i 2022 utarbeidet forslag til revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som har blitt sendt lokalstyret til godkjenning.

Lokalstyret traff følgende vedtak i sak PS 71/22:

*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.*

**Eierskapskontroll:**

✓ *Eierskapskontroll i Svalbard Energi AS*

Kontrollutvalget har i samsvar med den revidert planen - se ovenfor - bestilt en kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Svalbard Energi AS fra KomRev Nord IKS.

Hovedproblemstillingene som ønskes besvart er:

*1. 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 bes besvare følgende hovedproblemstillinger:*

- a) Etterlever selskapet bestemmelsene om selvkost og reguleringen som lå til grunn for opprettelsen?*

Eierskapskontrollen følges opp i 2023.

**Andre saker:**

- ✓ *Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlige forvaltningsrevisor*
- ✓ *Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig regnskapsrevisor*

- ✓ *Budsjett for kontrollarbeidet*
- ✓ *Årsplan 2022*
- ✓ *Årsrapport 2021*
- ✓ *Lokalstyrets innkjøpsreglement*

Longyearbyen, den 11. januar 2023

Sverre Kvalheim (s)  
leder

Christine Tilley (s)  
nestleder

Anders Magne Lindseth (s)  
medlem

Tove Kulsrud (s)  
medlem

Kai Edgar Trældal (s)  
medlem



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 06/2023	<b>Møtedato:</b> 11.01.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON I SVALBARD ENERGI AS - PROSJEKTSKISSE**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskisse fra KomRev Nord IKS datert 14.12.2022.

### **Saken gjelder:**

Godkjenning av prosjektskisse.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

- Overordnet prosjektskisse datert 14.12.2022 fra KomRev Nord IKS

B: Referanser:

- Sak 22/2022 for kontrollutvalget

### **Saksfremlegg**

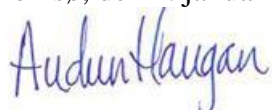
Kontrollutvalget bestilte under sak 22/2022 en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Svalbard Energi AS. Vedtaket (med hovedproblemstillinger) lød:

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 bes besvare følgende hovedproblemstillinger:*
  - a. *Etterlever selskapet bestemmelsene om selvkost og reguleringen som lå til grunn for opprettelsen?*

KomRev Nord IKS har utarbeidet en prosjektskisse for prosjektet som er i samsvar med kontrollutvalgets vedtak og problemstillinger. Prosjektet er forventet ferdigstilt i slutten av 2023 og beregnet tidsbruk er 275 timer.

Sekretariatet har ingen særskilte merknader til prosjektskissen og anbefaler den godkjent.

Tromsø, den 4. januar 2023

A handwritten signature in blue ink that reads "Audun Haugan". The signature is written in a cursive style.

Audun Haugan  
seniorrådgiver

**Prosjekttittel: Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Svalbard Energi AS**

**Oppdrag:** Longyearbyen lokalstyre

**Bakgrunn:** Kontrollutvalget vedtok i sak 22/22 å bestille eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Svalbard Energi AS. Selskapet ble stiftet i 2021 og har produksjon av strøm og fjernvarme som virksomhet. Longyearbyen lokalstyre eier 100 % av aksjene. Selskapet het tidligere Longyearbyen Energiverk AS som ble stiftet i 1995. Longyearbyen Energiverk AS har drevet kullkraftverk, som i 2021 ble vedtatt lagt ned av Regjeringen. En ny energiplan for Longyearbyen skal legges fram løpet av 2022. På Longyearbyen lokalstyres nettsider er det informasjon om energiomstillingen.

**Prosjektleder:** Oda Heggedal Longvastøl

**Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor:** Knut Teppan Vik

### **Formål:**

Formålet med eierskapskontrollen antas å være å få undersøkt og vurdert om lokalstyrets eierskap i Svalbard Energi AS forvaltes og ivaretas på en måte som sikrer oppfyllelse av målsetningene bak opprettelsen av selskapet. Formålet med forvaltningsrevisjonen antas å være å få undersøkt og vurdert om selskapet etterlever relevante bestemmelser om selvkost samt forutsetninger som er lagt til grunn ved opprettelsen.

### **Arbeidsbeskrivelse:**

Når kontrollutvalget har behandlet overordnet prosjektskisse, sender vi et oppstartsbrev til lokalstyret v/ den som utøver eierfunksjonen overfor Svalbard Energi AS. Vi sender også et oppstartsbrev til selskapet v/ daglig leder og styret. Det vil være aktuelt å avholde oppstartsmøte med selskapet, og vi vil også ha dialog med lokalstyret v/ eierrepresentant. Når vi har samlet inn relevante og tilstrekkelige data og fremstilt disse i et rapportutkast, vil vi sende utkastet til selskapet og antakelig også lokalstyrets eierrepresentant for gjennomgang av faktaopplysninger. Vi gjør deretter vurderinger opp mot (revisjons)kriteriene og konkluderer på problemstillingene. Rapporten sendes til både lokalstyret og selskapet for uttalelse før den utferdiges i endelig utgave og sendes til kontrollutvalget for behandling.

### **Problemstillinger (arbeidstittel)**

#### **Eierskapskontroll:**

- 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?*

#### **Forvaltningsrevisjon:**

*Etterlever Svalbard Energi AS bestemmelsene om selvkost og reguleringen som lå til grunn for opprettelsen?*

## **Revisjonskriterier (foreløpige):**

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til. Kontrollutvalgets bestilling impliserer gjennomføring av både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Med henblikk på eierskapskontrollen utleder vi vurderingskriterier fra følgende kilder:

- Lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
- Lov 17. juli 1925 nr. 11 om Svalbard (Svalbardloven)
- Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll – Kommunesektorens organisasjon (KS), 2020

Når det gjelder forvaltningsrevisjonen, fremstår følgende kilder som aktuelle for utledning av revisjonskriterier:

- Lov 17. juli 1925 nr. 11 om Svalbard (Svalbardloven)
- Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Forskrift 11. desember 2019 nr. 1731 om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer med tilhørende veileder
- *Regulering av energisystemet i Longyearbyen ved AS organisering* (Dokumentet er utarbeidet av lokalstyret)
- *Gebyr- og fakturasatser for Longyearbyen lokalstyre, vedtatt av lokalstyret*

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

## **Metode:**

- Dokumentanalyse
- Intervju

## **Prosjektstart:**

Januar 2023

<b>Forventet ressursbruk:</b>	<b>Forventet ferdigstillelse<sup>1</sup>:</b>
<b>275 timer</b>	<b>Ultimo 2023</b>

## **Kritiske faktorer:**

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med lokalstyret og selskapet ved innhenting av dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 14.12.2022

Sign: *Knut Teppan Vik*

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

<sup>1</sup> Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 07/2023	<b>Møtedato:</b> 11.01.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## REVISJONSBREV 1 – ATTESTASJONSFULLMAKT - OPPFØLGING

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 1 fra KomRev Nord IKS datert 07.06.2022, til administrasjonssjefens tilbakemelding av hvor det er funnet at lokalstyret ikke har gitt opplæring til personer med attestasjonsmyndighet om attestasjonsfullmaktens innhold.

1. 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.
2. 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:

#### Trykte vedlegg:

- Svar fra administrasjonen av 31.05.2022 (oversendt 3.1.2023)
- Vurdering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor av 4.1.2023

#### Referanse:

- Sak 16/2022 for kontrollutvalget

### 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 OG TIDLIGERE BEHANDLING**

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.*

Revisjonsbrev 1 ble behandlet som sak 16/2022 for kontrollutvalget, som traff følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 1 fra KomRev Nord IKS datert 07.06.2022 hvor det er funnet at attestanter ikke har kontrollert de forhold de skal etter økonomireglementet og 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 attestasjoner skjer etter de krav som stilles og at opplæring gis, jf. også administrasjonssjefens plikt til å sørge for en betryggende økonomisk internkontroll. 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.*

### **3. ADMINISTRASJONSSJEFENS TILBAKEMELDING**

Administrasjonssjefen har gitt følgende tilbakemelding i brev datert 31.05.2022:

Tidligere kjørte økonomi jevnlig opplæringsbolker hvor alle nyansatte ble invitert. Gjennomgangen ble generell og veldig omfattende, og vi opplevde at deltakerne ikke fikk med seg så mye.

Fra og med oktober 2021 innførte vi nye rutiner:

- En til en opplæring/innføring i økonomi for alle nyansatte som skal ha tilgang til fakturabehandling. Dette skal skje få dager etter oppstart.
- Vi tar oppfølging 3 mnd etter første innføring. Dette for å følge opp den ansatte etter at den har fått litt mer kunnskap og har jobbet en stund. Det vil da være mer innrettet mot faget/enheten den ansatte jobber mot.

Deltakere på opplæringen er en rådgiver og en økonomikonsulent. Dette for å ivareta både det tekniske/praktiske, men også for å skape forståelse for kommunal økonomi og de prosessene som foregår hos LL i løpet av året. Alle deltakere får tilsendt «Innføring i økonomirutiner – enkel versjon ved oppstart». Denne tar for seg det vi mener er det viktigste for en nyansatt helt i starten. Den henviser også til rutinebeskrivelser i TQM.

Vi holder på å utarbeide en mer utfyllende «Innføring i økonomirutiner» for oppfølging etter 3 mnd, med mulighet for å innrette den mer mot det faget/enheten den ansatte skal jobbe under.

Vi har fått positive tilbakemeldinger fra de vi har hatt opplæring på, og tenker at vi fortsetter med denne rutinen, og vil også jobbe med å videreutvikle den.

Vi vil ta tilbakemeldingen fra etterlevelseskontrollen til oppfølging, og legge mer fokus på hva rollene i fakturabehandling faktisk innebærer. Vi har tatt det muntlig i møtene, men ikke spesifisert det i dokumentet vi sender deltakerne. Det vil vi gjøre i fremtiden.

Vi har også utarbeidet en økonomihåndbok i 2021. Denne er tenkt som en «håndbok» til enhetsledere med ansvar for budsjett og rapportering.

Vi mener at med nye rutiner innført, vil vi fange opp nyansatte på et tidlig tidspunkt, og også få en bedre dialog med spørsmål og svar.

### **4. OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING**

Administrasjonssjefens svar er forelagt oppdragsansvarlig regnskapsrevisor som har gitt følgende vurdering:

Konstituert økonomisjef har i brev av 31.5.2022 gitt en god redegjørelse for hvilke tiltak lokalstyret har satt i verk for å sikre at de som får tildelt attestasjonsroller får nødvendig opplæring og oppfølging.

Vi synes det er positivt at det vi har påpekt i etterlevelseskontrollen blir tatt tak i slik at kvaliteten på internkontrollen på et så viktig område kan heves.

### **5. SEKRETARIATETS VURDERING**

Administrasjonssjefen har gitt en fyldig tilbakemelding på de forhold som var tatt opp i revisjonsbrevet, herunder at det er innført endringer i økonomirutinene og forbedringer i

opplæringen. Svaret er forelagt revisor, som vi forstår mener at de nye rutinene er egnet til å lukke det avvik som var påtalt i revisjonsbrevet.

Sekretariatet finner også tilbakemeldingen som egnet til å lukke de avvik som ble funnet angående innholdet i attestasjonene og opplæring og innstiller på at saken tas til orientering.

Tromsø, 4. januar 2023



Audun Haugan  
seniorrådgiver

Deres referanse:

Vår referanse:  
--

Saksbehandler:  
Lene Bremerthun

Dato:  
31.05.2022

## Tilbakemelding på forenklet etterlevelseskontroll 2021

Vi viser til brev av 30.05.2022 vedr. forenklet etterlevelseskontroll 2021.

Det er blitt konstatert funn/svakheter på ett punkt:

1. Vi har fått tilbakemeldinger fra flere av våre respondenter på manglende opplæring i hva attestasjonsrollen innebærer og hvor informasjon om dette finnes.
  - a. I hvilken grad gis det opplæring for attestanter
  - b. Hva kontrolleres ved attestering av faktura

Tidligere kjørte økonomi jevnlig opplæringsbolker hvor alle nyansatte ble invitert. Gjennomgangen ble generell og veldig omfattende, og vi opplevde at deltakerne ikke fikk med seg så mye.

Fra og med oktober 2021 innførte vi nye rutiner:

- En til en opplæring/innføring i økonomi for alle nyansatte som skal ha tilgang til fakturabehandling. Dette skal skje få dager etter oppstart.
- Vi tar oppfølging 3 mnd etter første innføring. Dette for å følge opp den ansatte etter at den har fått litt mer kunnskap og har jobbet en stund. Det vil da være mer innrettet mot faget/enheten den ansatte jobber mot.

Deltakere på opplæringen er en rådgiver og en økonomikonsulent. Dette for å ivareta både det tekniske/praktiske, men også for å skape forståelse for kommunal økonomi og de prosessene som foregår hos LL i løpet av året. Alle deltakere får tilsendt «Innføring i økonomirutiner – enkel versjon ved oppstart». Denne tar for seg det vi mener er det viktigste for en nyansatt helt i starten. Den henviser også til rutinebeskrivelser i TQM.

Vi holder på å utarbeide en mer utfyllende «Innføring i økonomirutiner» for oppfølging etter 3 mnd, med mulighet for å innrette den mer mot det faget/enheten den ansatte skal jobbe under.

Vi har fått positive tilbakemeldinger fra de vi har hatt opplæring på, og tenker at vi fortsetter med denne rutinen, og vil også jobbe med å videreutvikle den.

Vi vil ta tilbakemeldingen fra etterlevelseskontrollen til oppfølging, og legge mer fokus på hva rollene i fakturabehandling faktisk innebærer. Vi har tatt det muntlig i møtene, men ikke spesifisert det i dokumentet vi sender deltakerne. Det vil vi gjøre i fremtiden.

Vi har også utarbeidet en økonomihåndbok i 2021. Denne er tenkt som en «håndbok» til enhetsledere med ansvar for budsjett og rapportering.

Vi mener at med nye rutiner innført, vil vi fange opp nyansatte på et tidlig tidspunkt, og også få en bedre dialog med spørsmål og svar.

MVH Lene Bremerthun  
Konstituert økonomisjef



UNIKT, TRYGT OG SKAPENDE

Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b> 121/DG	<b>Saksbehandler:</b> Doris Gressmyr dg@komrevnord.no	<b>Telefon:</b> 77 60 05 28	<b>Dato:</b> 3.1.2023
-------------------	---------------------------	---	--------------------------------	--------------------------

## VURDERING AV SVAR REVISJONSBREV NR 1 (2021) – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

Kontrollutvalget har i sak 16/22 behandlet revisjonsbrev nr. 1 (2021).

Konstituert økonomisjef har i brev av 31.5.2022 gitt en god redegjørelse for hvilke tiltak lokalstyret har satt i verk for å sikre at de som får tildelt attestasjonsroller får nødvendig opplæring og oppfølging.

Vi synes det er positivt at det vi har påpekt i etterlevelseskontrollen blir tatt tak i slik at kvaliteten på internkontrollen på et så viktig område kan heves.

Med vennlig hilsen



Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi: Økonomisjef  
Administrasjonssjef



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 08/2023	<b>Møtedato:</b> 11.01.2023	<b>Saksbehandler:</b> 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 4. januar 2023

Audun Haugan  
seniorrådgiver