



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

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 02/24/434.5.1/AH

**Saksbeh.:** Audun Haugan  
**E-postadr.:** [audun@k-sek.no](mailto:audun@k-sek.no)

**Telefon:** 91 69 18 42  
**Dato:** 31.01.2024

## MØTE I KONTROLLUTVALGET – LONGYEARBYEN LOKALSTYRE

Det innkalles til møte i utvalget.

**Møtested:** Næringsbygget - møterom «Svea»  
**Møtedato:** Onsdag 7. februar 2024  
**Tid:** Kl. 08.30

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

### **Administrasjonssjefen innkalles til møtestart til behandling av sak: 10/2024 Lokalstyrets innkjøpsreglement– orientering**

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.

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 07.02.2024  
**Tid:** Kl. 08.30  
**Møtested:** Næringsbygget – møterom «Svea»

Saknr	Tittel	U.off
01/2024	Godkjenning av protokollen fra møte 13.12.2024	
02/2024	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt: Anskaffelse av vedlikeholdshall i havna	
03/2024	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt: Energiverket - overgang til diesel	
04/2024	Kontrollutvalgets årsplan 2024	
05/2024	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	
06/2024	Engasjementsbrev fra KomRev Nord IKS	
07/2024	Uavhengighetserklæring - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
08/2024	Revisjonsbrev 2 - leiekontrakter	
09/2024	Drøftingssaker (eventuelt)	
10/2024	Lokalstyrets innkjøpsreglement– orientering	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 01/2024	<b>Møtedato:</b> 07.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 13.12.2023**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møte 13.12.2023 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 13.12.2023

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 29. januar 2024

Audun Haugan  
seniorrådgiver

## Kontrollutvalget

---

Møtested: Næringsbygget – møterom Newtontoppen  
Møtedato: 13.12.2023  
Varighet: 08.30 – 11.20

---

**Møteleder:** Trond Olsen  
**Sekretær:** Audun Haugan

### Faste medlemmer

Trond Olsen, leder (AP)  
Kristin Furu Grøtting (AP)

Håkon Brensholm, nestleder (SV)

Terje Gjeitnes (V)  
Fride Herding Solberg (H)

### Fra utvalget møte:

Trond Olsen  
Håkon Brensholm  
Kristin Furu Grøtting  
Fride Herding Solberg  
Terje Johansen

### Forfall:

Terje Gjeitnes

### Fra politiske ledelse møte:

Lokalstyrets leder Terje Aunevik

### Fra administrasjonen møte:

Økonomisjef Geir Kvisten.

### Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Yvonne Johansen via Teams.

### Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan

### Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

---

### Varamedlemmer

#### AP:

1. Terje Johansen
2. Arnstein Skaare

#### SV:

1. Jon Lund Machlik

#### V og H:

1. Trond Strugstad
2. Kai Trædal

Fast medlem

Fast medlem

Fast medlem

Fast medlem

Varamedlem

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

Det ble holdt en kort opplæring om kontrollutvalgets rolle og oppgaver før selve møtet tok til.

<b>Saknr</b>	<b>Tittel</b>	<b>U.off</b>
23/2023	Godkjenning av protokollen fra møte 20.09.2023	
24/2023	Rapportering fra revisor – plan for revisjon av regnskapene 2023 (revisjonsstrategi)	
25/2023	Rapportering fra revisor - forenklet etterlevelseskontroll 2023 – risiko og vesentlighetsvurdering	
26/2023	Kontrollutvalgets møteplan 2024	
27/2023	Referatsaker	
28/2023	Drøftingssaker (eventuelt)	

**Sak 23/2023**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 20.09.2023**

**Innstilling:**

Protokollen fra møte 20.09.2023 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 20.09.2023 godkjennes.

**Sak 24/2023**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – PLAN FOR REVISJON AV**  
**REGNSKAPENE 2023 (REVISJONSSTRATEGI)**

**Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Revisor Johansen gjennomgikk revisjonsstrategien for 2023.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 25/2023**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR - FORENKLET**  
**ETTERLEVELSESKONTROLL 2023 – RISIKO OG**  
**VESENTLIGHETSVURDERING**

**Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

**Behandling:**

Revisor Johansen gjennomgikk risiko- og vesentlighetsvurderingen for 2023.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

**Sak 26/2023****KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN 2024****Innstilling:**

Møteplan for 2024 fastsettes til:

- 7. februar,
- 13. mai,
- 20. september og
- 6. desember

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Møteplan for 2024 fastsettes til:

- 7. februar,
- 13. mai,
- 20. september og
- 6. desember

**Sak 27/2023****REFERATSAKER****Innstilling:**

Saken tas til orientering.

**Behandling:**

Referert:

**A. KONTROLLUTVALGSKONFERANSEN 2024**  
– Utskrift av nettside

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalgets leder og medlem Grøtting deltar på konferansen og besørger selv påmelding.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalgets leder og medlem Grøtting deltar på konferansen og ordner selv med påmelding.

**Sak 28/2023  
EVENTUELT****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Intet til behandling.





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 02/2024	<b>Møtedato:</b> 07.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT: ANSKAFFELSE AV VEDLIKEHOLDSSHALL I HAVNA**

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

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til prosjektskissen datert 30. januar 2024 fra KomRev NORD og ber om at revisjonen igangsettes.

### **Saken gjelder:**

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt etter bestilling fra lokalstyret.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:  
- Prosjektskisse av 30.01.2024 fra KomRev NORD

B: Referanser:

### **Saksutredning:**

#### **1. BAKGRUNN FOR SAKEN**

Lokalstyret traff i sak PS 93/23 «Eventuelt» slikt vedtak:

*Lokalstyret ber kontrollutvalget foreta en gjennomgang av direkteanskaffelse av vedlikeholdshall på havna. Det skal vurderes om anskaffelsen er gjennomført iht. Longyearbyen lokalstyres innkjøpsreglement og etiske retningslinjer, og om anskaffelsen er gjort iht. alminnelig god forvaltningsskikk.*

I henhold til kommunelovens alminnelige regler vil kontrollutvalget måtte følge opp vedtaket fra lokalstyret.

#### **2. PROSJEKTSKISSEN FRA KOMREV NORD IKS**

Bestillingen fra lokalstyret er forelagt oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og det er utformet en prosjektskisse for revisjonen. Det sies følgende i denne:

KomRev NORD foreslår at følgende problemstilling besvares, og det sies om denne i skissen:

**Er anskaffelse av vedlikeholdshall i Longyearbyen havn gjennomført i henhold til Longyearbyen lokalstyres innkjøpsreglement og etiske reglement?**

*Både innkjøpsreglementet og det etiske reglementet viser til grunnleggende hensyn som skal ivaretas ved anskaffelser: likebehandling, gjennomsiktighet, forutberegnelighet og etterprøvnbarhet. Også taushetsplikt og habilitet, som er sentrale forvaltningsrettslige prinsipper, er omtalt i reglementene. Revisor foreslår at lokalstyrets bestilling besvares gjennom én problemstilling som henviser til både innkjøpsreglementet og det etiske reglementet. Ettersom disse reglementene omtaler sentrale forvaltningsrettslige prinsipper har vi ikke formulert en egen problemstilling som omhandler god forvaltningsskikk.*

Forventet ferdigstillelse vil være høsten 2024 og prosjektet er antatt å ha en ressursbruk på 200 timer.

### **3. SEKRETARIATETS VURDERING**

Etter sekretariatets vurdering svarer prosjektskissen på den bestilling som er gjort og sekretariatet har ikke særskilte merknader til denne. Sekretariatet anbefaler at prosjektet settes i bestilling.

Tromsø, 30. januar 2024



Audun Haugan  
seniorrådgiver

**Prosjekttittel:** Anskaffelse av vedlikeholdshall i Longyearbyen havn

**Kommune:** Longyearbyen

**Bakgrunn:** I sak 93/23 *Eventuelt* i lokalstyrets møte 14.12.2023 ble det på vegne av Arbeiderpartiet orientert om to saker som var ønskelig at ble sendt til behandling i kontrollutvalget. Den ene saken gjaldt anskaffelse av en hall, og det ble fremmet forslag om at kontrollutvalget fikk vurdert om direkteanskaffelse av en hall var i henhold til regelverket. Et forslag fremsatt av representant fra Høyre ble vedtatt av lokalstyret. Lokalstyret vedtok at saken skulle oversendes kontrollutvalget. Lokalstyrets vedtak i saken er:

*«Lokalstyret ber kontrollutvalget foreta en gjennomgang av direkteanskaffelse av vedlikeholdshall på havna. Det skal vurderes om anskaffelsen er gjennomført iht. Longyearbyen lokalstyres innkjøpsreglement og etiske retningslinjer, og om anskaffelsen er gjort i iht. alminnelig god forvaltningsskikk».*

I denne prosjektskissen gir KomRev NORD forslag til problemstillinger for å svare ut lokalstyrets bestilling.

**Prosjektleder:** *fastsettes senere*

**Oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

### **Formål:**

Kontrollutvalgets formål er å følge opp vedtak fra lokalstyret. Formålet til lokalstyret fremkommer i lokalstyrets vedtak i sak 93/23; Det skal undersøkes og vurderes hvorvidt en anskaffelse ble gjort i henhold til sentralt og lokalt regelverk om anskaffelser.

### **Arbeidsbeskrivelse:**

Etter at denne overordnede prosjektskissen er behandlet av kontrollutvalget, sender vi brev om oppstart til Longyearbyen lokalstyre v/administrasjonssjefen. Vi kommer til å be om å få utnevnt en kontaktperson som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi vil avholde oppstartsmøte der vi informerer om forvaltningsrevisjonen. Når vi har innhentet de dataene som vi vurderer som relevante og tilstrekkelig til å besvare problemstillingene, oversender vi rapport med faktabeskrivelser til administrasjonen for å få bekreftet at faktaopplysningene vi har er riktig gjengitt i vår rapport. Når vi har fått tilbakemeldinger gjør vi vurderinger opp mot utledete revisjonskriterier og konkluderer på problemstillingene. Et utkast

til rapport oversendes til administrasjonssjefen for uttalelse. Endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes til kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget. Kontrollutvalget oversender rapporten til lokalstyret for behandling.

### **Problemstilling** (arbeidstittel):

KomRev NORD foreslår følgende problemstilling:

**Er anskaffelse av vedlikeholdshall i Longyearbyen havn gjennomført i henhold til Longyearbyen lokalstyres innkjøpsreglement og etiske reglement?**

Både innkjøpsreglementet og det etiske reglementet viser til grunnleggende hensyn som skal ivaretas ved anskaffelser: likebehandling, gjennomsiktighet, forutberegnelighet og etterprøvnbarhet. Også taushetsplikt og habilitet, som er sentrale forvaltningsrettslige prinsipper, er omtalt i reglementene. Revisor foreslår at lokalstyrets bestilling besvares gjennom én problemstilling som henviser til både innkjøpsreglementet og det etiske reglementet. Ettersom disse reglementene omtaler sentrale forvaltningsrettslige prinsipper har vi ikke formulert en egen problemstilling som omhandler god forvaltningsskikk.

### **Revisjonskriterier** (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til. Lov og forskrift om offentlige anskaffelser gjelder ikke på Svalbard. Lokalstyret har vedtatt *reglement for anskaffelser* og vi utleder derfor revisjonskriterier fra dette reglementet. I reglementet for anskaffelser inngår blant annet prinsipper for anskaffelser og ansvar og myndighet er definert. Det *etiske reglementet* gjelder ved anskaffelser, og i dette er det også henvist til reglementet for anskaffelser.

For problemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen utleder vi derfor revisjonskriterier fra:

- Reglement for anskaffelser, Longyearbyen
- Etisk reglement, Longyearbyen

På hjemmesidene til Longyearbyen lokalstyre er det informasjon om vedlikeholdshallen herunder at det har vært gjennomført anbudskonkurranse og det inngår navn på eksterne leverandører som har vært innleid i prosjektet. Ved søk på nett finner revisor også noen kunngjøringer knyttet til vedlikeholdshallen. Eventuelle beskrivelser, føringer, krav fra Longyearbyen til tilbydere/eksterne firma som fremkommer i eventuelle konkurransedokumenter som kunngjøringer og konkurransegrunnlag vil ha relevans i revisors beskrivelser og vurderinger av anskaffelsesprosess. Foreliggende beskrivelser tilsier at det har skjedd endringer i entreprisreform underveis i planleggingen av anskaffelsen.

Konkrete revisjonskriterier vil utledes og bearbeides i revisors videre arbeid med denne forvaltningsrevisjonen.

### **Metode:**

Intervjuer og dokumentanalyse.

### **Prosjektstart:**

Etter vedtakelse av overordnet prosjektskisse

<b>Forventet ressursbruk:</b>	<b>Forventet ferdigstillelse<sup>1</sup>:</b>
<b>200 timer</b>	<b>Høsten 2024</b>

**Kritiske faktorer:**

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med administrasjonen i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

**Dato:** 30.1.2024

**Sign:** Margrete Mjølhus Kleiven  
*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> 03/2024	<b>Møtedato:</b> 07.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT: ENERGIVERKET - OVERGANG TIL DIESEL

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

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til prosjektskissen datert 30. januar 2024 fra KomRev NORD og ber om at revisjonen igangsettes.

### Saken gjelder:

Behandling av prosjektskisse for forvaltningsrevisjonsprosjekt.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Prosjektskisse av 30.01.2024 fra KomRev NORD

B: Referanser:

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Lokalstyret traff i sak PS 93/23 «Eventuelt» slikt vedtak:

*Lokalstyret ber kontrollutvalget foreta en gjennomgang av saker knyttet til energiomstillingen. Saker som omfattes er saksframlegg 2019 til og med september 2023.*

*Det skal vurderes om sakene er forsvarlig utredet og om sakene har vært så godt opplyst som mulig før vedtak treffes. Energiomstillingssaken er en sak av svært stor prinsipiell og økonomisk betydning og kravene til saksutredning dertil strenge. Det skal redegjøres for om sakene har vært tilstrekkelig opplyst og om sentrale momenter har vært vurdert når sakene har blitt lagt fram for politisk behandling. Det skal vurderes om sakene har vært tilstrekkelig balansert og politikerne har blitt gitt tilstrekkelig informasjon til å fatte gode beslutninger.*

*Gjennomgangen skal redegjøre for om vedtakene som er fattet er blitt fulgt opp og for hvordan man kan unngå å havne i en tilsvarende situasjon senere».*

I henhold til kommunelovens alminnelige regler vil kontrollutvalget måtte følge opp vedtaket fra lokalstyret. Dette må gjøres av revisor.

## 2. PROSJEKTSKISSEN FRA KOMREV NORD IKS

Bestillingen fra lokalstyret er forelagt oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og det er utformet en projektskisse for revisjonen, se vedlegg.

KomRev NORD foreslår at følgende problemstillinger besvares, og det sies om disse:

1. **Beskrivelse av energiomstillingen i Longyearbyen**
2. **Har saker til lokalstyret om energiomstilling i Longyearbyen vært forsvarlig utredet?**
3. **Har vedtak i saker om energiomstilling blitt iverksatt i tråd med lokalstyrets vedtak og forutsetninger?**

*Problemstilling 1 innebærer kartlegging og beskrivelser om prosess med energiomstilling i Longyearbyen. Revisor anser det hensiktsmessig at rapporten fra våre undersøkelser inneholder en overordnet oversikt over bakgrunnen for sak om energiomstilling herunder kort historikk om energiforsyningen i Longyearbyen, føringer fra Regjeringen og lokalstyrets arbeid med energiplan.*

*Problemstilling 2 og 3 innebærer at revisor gjør vurderinger av hvorvidt lokalstyret er forelagt forsvarlige saksutredninger og hvorvidt lokalstyrets vedtak har blitt iverksatt i henhold til lokalstyrets forutsetninger. For besvarelse av problemstillingene 2 og 3 vil vi utlede revisjonskriterier. Revisors undersøkelser og vurderinger gjelder i henhold til lokalstyrets vedtak saker i perioden 2019 til september 2023.*

Forventet ferdigstillelse vil være i slutten av 2024 og prosjektet er antatt å ha en ressursbruk på 250-300 timer.

## 3. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatets vurdering svarer projektskissen på den bestilling som er gjort og sekretariatet har ikke særskilte merknader til denne. Sekretariatet anbefaler at prosjektet settes i bestilling.

Tromsø, den 17.01.2024



Audun Haugan  
seniorrådgiver

**Prosjekttittel:** Energiverket – Overgang til diesel

**Kommune:** Longyearbyen

**Bakgrunn:** Lokalstyret i Longyearbyen har sendt sak til kontrollutvalget for undersøkelse. I sak 93/23 *Eventuelt* i lokalstyrets møte 14.12.2023 ble det på vegne av Arbeiderpartiet orientert om to saker som var ønskelig at ble sendt til behandling i kontrollutvalget. I protokoll fra lokalstyrets sak 92/23 fremkommer det følgende fra Arbeiderpartiets representant om bakgrunnen for oversendelse av saken til kontrollutvalget:

*«Det følger av alminnelige forvaltningsrettslige prinsipper at en sak skal være så godt utredet som mulig før vedtak fattes. I denne saken kan det se ut som fordelene med overgang til diesel er ensidig fremstilt positivt, mens ulempe med fortsatt kulldrift er like ensidig negativt framstilt. Underveis i prosessen har kostnadene økt. Av Lokalsamfunnsplanen fremgår at LL skal sikre at energiverket leverer stabil og sikker energiforsyning til en akseptabel pris for forbruker.*

*På denne bakgrunn ønsker Arbeiderpartiet en gjennomgang av saken fra og med brevet til Justisdepartementet om tilstanden til energiverket høsten 2019 gjennom alle saksfremlegg, herunder rapporten fra Holthe Consulting, frem til forslaget til tariff for 2024».*

Representant fra Høyre fremmet et forslag som lokalstyret vedtok. Lokalstyrets vedtak i saken er:

*Lokalstyret ber kontrollutvalget foreta en gjennomgang av saker knyttet til energiomstillingen. Saker som omfattes er saksframlegg 2019 til og med september 2023. Det skal vurderes om sakene er forsvarlig utredet og om sakene har vært så godt opplyst som mulig før vedtak treffes. Energiomstillingssaken er en sak av svært stor prinsipiell og økonomisk betydning og kravene til saksutredning dertil strenge. Det skal redegjøres for om sakene har vært tilstrekkelig opplyst og om sentrale momenter har vært vurdert når sakene har blitt lagt fram for politisk behandling. Det skal vurderes om sakene har vært tilstrekkelig balansert og politikerne har blitt gitt tilstrekkelig informasjon til å fatte gode beslutninger. Gjennomgangen skal redegjøre for om vedtakene som er fattet er blitt fulgt opp og for hvordan man kan unngå å havne i en tilsvarende situasjon senere».*

I denne prosjektskissen gir KomRev NORD forslag til hvordan sak om energiverket kan følges opp gjennom en forvaltningsrevisjon.

**Prosjektleder:** fastsettes senere

**Oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven



### **Formål:**

Kontrollutvalgets formål er å følge opp vedtak fra lokalstyret. Formålet til lokalstyret fremkommer i lokalstyrets vedtak i sak 93/23; Det skal undersøkes hvorvidt nærmere bestemte saker vedrørende energiomstillingen er forsvarlig utredet i henhold til regelverket og hvorvidt vedtakene er fulgt opp. Formålet er også å avdekke eventuelle læringspunkter.

### **Arbeidsbeskrivelse:**

Etter at denne overordnede prosjektskissen er behandlet av kontrollutvalget, sender vi brev om oppstart til Longyearbyen lokalstyre v/administrasjonssjefen. Vi kommer til å be om å få utnevnt en kontaktperson som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi vil avholde oppstartsmøte der vi informerer om forvaltningsrevisjonen. Når vi har innhentet de dataene som vi vurderer som relevante og tilstrekkelig til å besvare på problemstillingene, oversender vi rapport med faktabeskrivelser til administrasjonen for å få bekreftet at faktaopplysningene vi har er riktig gjengitt i vår rapport. Når vi har fått tilbakemeldinger gjør vi vurderinger opp mot utledete revisjonskriterier og konkluderer på problemstillingene. Et utkast til rapport oversendes til administrasjonssjefen for uttalelse. Endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes til kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget. Kontrollutvalget oversender rapporten til lokalstyret for behandling.

### **Problemstillinger (arbeidstittel):**

KomRev NORD foreslår følgende problemstillinger:

- 1. Beskrivelse av energiomstillingen i Longyearbyen**
- 2. Har saker til lokalstyret om energiomstilling i Longyearbyen vært forsvarlig utredet?**
- 3. Har vedtak i saker om energiomstilling blitt iverksatt i tråd med lokalstyrets vedtak og forutsetninger?**

Problemstilling 1 innebærer kartlegging og beskrivelser om prosess med energiomstilling i Longyearbyen. Revisor anser det hensiktsmessig at rapporten fra våre undersøkelser inneholder en overordnet oversikt over bakgrunnen for sak om energiomstilling herunder kort historikk om energiforsyningen i Longyearbyen, føringer fra Regjeringen og lokalstyrets arbeid med energiplan.

Problemstilling 2 og 3 innebærer at revisor gjør vurderinger av hvorvidt lokalstyret er forelagt forsvarlige saksutredninger og hvorvidt lokalstyrets vedtak har blitt iverksatt i henhold til lokalstyrets forutsetninger. For besvarelse av problemstillingene 2 og 3 vil vi utlede revisjonskriterier. Revisors undersøkelser og vurderinger gjelder i henhold til lokalstyrets vedtak saker i perioden 2019 til september 2023.

### **Revisjonskriterier (foreløpige):**

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov av 17. juli 1925 nr. 11 om Svalbard (Svalbardloven)
- Lov 22.6. 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Vedtak i Longyearbyen lokalstyre

Kommuneloven kapittel 13 om administrasjonen gjelder tilsvarende for Longyearbyen lokalstyre, jf. Svalbardloven § 39 annet ledd. Det vil si at *administrasjonssjefen skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer er forsvarlig utredet. Utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak*, jf. kommuneloven § 13-1 tredje ledd. Revisor vil i lys av lokalstyrets bestilling utlede revisjonskriterier fra nevnte bestemmelse.

Administrasjonssjefen skal også *påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer blir iverksatt uten ugrunnet opphold*, jf. kommuneloven § 13-1 fjerde ledd. Revisor vil også utlede revisjonskriterier fra denne bestemmelsen. Hva administrasjonssjefen skal iverksette beror på ordlyden i de enkelte vedtakene fattet av det folkevalgte organer. Revisor legger til grunn at undersøkelsen skal gjelde vedtak fattet av lokalstyret i nærmere bestemt periode i sak om energiomstilling.

I tillegg til ovennevnte bestemmelser vil dermed vedtak i lokalstyret være kilde for utledning av revisjonskriterier. Lokalsamfunnsplanen vil være relevant. Hvilke øvrige vedtatte planer og/eller vedtak som er relevante, vil vi framskaffe informasjon om under den nærmere planleggingen og gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen.

### **Metode:**

Intervjuer og dokumentanalyse.

### **Prosjektstart:**

Etter vedtakelse av overordnet prosjektskisse

<b>Forventet ressursbruk:</b>	<b>Forventet ferdigstilling<sup>1</sup>:</b>
<b>250-300 timer</b>	<b>Ultimo 2024</b>

### **Kritiske faktorer:**

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med administrasjonen i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

**Dato:** 30.1.2024

**Sign:** Margrete Mjølhus Kleiven  
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> 04/2024	<b>Møtedato:</b> 07.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2024

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

Saken fremmes med åpen innstilling.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Utkast til årsplan for 2024

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 29. januar 2024

Audun Haugan  
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

# **LONGYEARBYEN** LOKALSTYRE

## **KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2024**

# ÅRSPLAN 2024

## 1. MØTEPLAN

Kontrollutvalgets møteplan er fastsatt som følger:

- 7. februar,
- 13. mai,
- 20. september og
- 6. 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 2023.

### 5.2 Forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal la utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon. Det skal i løpet av 2024 utarbeides en ny revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Denne vil ta hensyn til pågående prosjekter og bestillinger gjort av lokalstyret. Det bestilles ikke ytterligere prosjekter i 2024.

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.

Følgende kontroller følges opp i 2024:

- Anskaffelse av vedlikeholdshall i havna
- Energiverket - overgang til diesel Eierskapskontroll i Svalbard Energi AS

### **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 2024:

- 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, 7. februar 2024

Trond Olsen (s)

Håkon Brensholm(s) Kristin Furu Grøtting(s) Fride Herding Solberg(s) Terje Gjeitnes (s)



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 05/2024	<b>Møtedato:</b> 07.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår lokalstyret å fatte slikt vedtak:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.*

### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

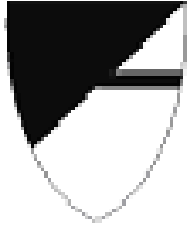
Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger sekretariatets forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2023. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter utvalgets behandling oversendes årsrapporten lokalstyrets leder for framlegging i lokalstyret.

Tromsø, den 29. januar 2024

Audun Haugan  
seniorrådgiver





**LONGYEARBYEN LOKALSTYRE  
KONTROLLUTVALGET**

# **Kontrollutvalgets årsrapport for 2023**

## 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 lokalstyret det øverste tilsyn med den lokalstyrets forvaltning, jf. § 22-1. For å ivareta dette tilsynsansvaret velger lokalstyret 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 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.

Fram til konstituerende møte har utvalget hatt følgende medlemmer og varamedlemmer:

#### Faste medlemmer

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

#### Varamedlemmer

For Venstre/MDG:  
Anders Ringheim  
Malthe Jochman  
  
For AP/H/FRP  
Gerd Irene Sigernes  
Heidi Jorun Brun

Etter konstituerende møte har utvalget hatt følgende medlemmer og varamedlemmer:

#### Faste medlemmer

Trond Olsen, leder (AP)  
Kristin Furu Grøtting(AP)

#### Varamedlemmer

**AP:**  
1. Terje Johansen  
2. Arnstein Skaare

Håkon Brensholm, nestleder (SV)

**SV:**  
1. Jon Lund Machlik

Terje Gjeitnes (V)  
Fride Herding Solberg (H)

V og H:  
1. Trond Strugstad  
2. Kai Trædal

### 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 2023

#### 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 lokalstyret for tilsyns- og kontrollarbeidet.

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

#### **4.2 Aktiviteter gjennom året**

Kontrollutvalget har i 2023 hatt fire møter. Møtene har vært lagt til Næringsbygget og Kulturhuset. Revisor og sekretariat har møtt via Teams. Utvalget har behandlet 28 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 2023**

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

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

- ✓ *Kontrollutvalgets uttalelse om Longyearbyen lokalstyres årsregnskap for 2022*  
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til lokalstyrets årsregnskap for 2022.
- ✓ *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 2023 behandlet resultatene fra forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i lokalstyret for 2022. Kontrollen for 2022 gjaldt oppfølging av leiekontrakter for næring. Det ble funnet avvik ved kontrollen og dette er omhandlet i revisjonsbrev 2 nedenfor.

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 manglende opplæring og etterlevelse av bestemmelsene for de som har attestasjonsfullmakt i lokalstyret. Etter tilbakemelding fra administrasjonssjefen om tiltak som skulle iverksettes ble oppfølgingen avsluttet i 2023.

✓ *Revisjonsbrev 2: Oppfølging av leiekontrakter.*

Kontrollutvalget har mottatt og behandlet revisjonsbrev 2 fra revisor, som gjaldt manglende oppfølging av en leiekontrakt for næring, både i forhold til fornyelse av kontrakten og indeksregulering. Revisjonsbrevet følges opp i 2024.

***Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:***

Kontrollutvalget har i samsvar med den reviderte planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 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?*

Kontrollen følges opp i 2024.

***Andre saker (nevnes stikkordsmessig):***

- ✓ *Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlige forvaltningsrevisor*
- ✓ *Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig regnskapsrevisor*
- ✓ *Budsjett for kontrollarbeidet*
- ✓ *Årsplan for 2023*
- ✓ *Årsrapport for 2022*
- ✓ *Lokalstyrets innkjøpsreglement*

Longyearbyen, 7. februar 2024

Trond Olsen (s)

Håkon Brensholm(s)

Kristin Furu Grøtting(s)

Fride Herding Solberg(s)

Terje Gjeitnes(s)



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 06/2024	<b>Møtedato:</b> 07.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD IKS

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

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 12.01.2024 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

### Saken gjelder:

Behandling av engasjementsbrev.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Engasjementsbrev av 12.01.2024 fra KomRev NORD

B: Referanser:

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Lokalstyret skal være gjenstand for revisjon og i kommunal sektor vil kontrollutvalget ha et ansvar for å påse at revisor utfører sitt oppdrag på en betryggende måte, se kommunelovens § 23-2, 1. ledd, bokstav a. Dette er også kalt kontrollutvalget påseansvar ovenfor revisor.

Lovens krav er at revisjonen skal skje på en «betryggende måte». Med dette menes at revisjonen skjer i henhold til lov, forskrifter og revisjonsstandarder, som alle setter krav til hvordan revisor skal utføre sine oppgaver. I tillegg kommer det å påse at eventuelle forhold nevnt i revisors engasjementsbrev følges opp.

Formålet med et engasjementsbrev er å klargjøre vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med lokalstyret. Brevet vil fungere som en avtale og vil bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom lokalstyret og revisor. Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i forhold til lov, forskrift og standarder, men avtalen kan gå ut over de forhold som er løst i regelverk og standarder. Det kan følgelig avtales tilleggsoppgaver og gis nærmere informasjon om oppgavene, det kan avtales hvordan det skal rapporteres, m.m.. I engasjementsbrevet er det bl.a. et naturlig sted å ta opp og beskrive hvordan kommunikasjonen skal foregå, enten det er ved muntlige presentasjoner i kontrollutvalgets møter, rapporter eller brev til kontrollutvalget.

Etter revisjonsstandarden ISA 210 punkt 10 skal revisor avgi et engasjementsbrev, som minimum skal omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar
- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, dersom det ikke skjer endringer eller utskiftinger i perioden. Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner sendes kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefaling fra FKT<sup>i</sup> og NKRF<sup>ii</sup>.

## 2. UTFØRELSE AV KONTROLLUTVALGETS PÅSE-ANSVAR

Engasjementsbrevet er en del av kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor. I Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påseansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser:

**Påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte**

- Kvalifikasjonskrav
- Vandel
- Uavhengighet
- Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket

**Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet**

Orientering i hht. fasene i revisjonsarbeidet

- Planleggingsfasen
- Interimsfasen
- Årsoppgjørfasen
- Etterlevelseskontroll

**Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med**

- lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk?
- kontrakt, avtaler og instruksjoner

<sup>i</sup> Forum for Kontroll og Tilsyn

<sup>ii</sup> Norges Kommunerevisorforbund



Engasjementsbrevet er en del av den siste fasen, men innholdet i engasjementsbrevet er relatert til flere faser i ivaretagelsen av påseansvaret overfor regnskapsrevisor.

### 3. ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD

Lokalstyrets valgte revisor er KomRev Nord IKS og vedlagt ligger engasjementsbrev datert 08.01.2024 fra KomRev NORD IKS.

### 4. SEKRETARIATETS VURDERING AV ENGASJEMENTSBREVET

Sekretariatet har i tillegg til FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar, sett nærmere på anbefalinger som NKRF har gitt i informasjonsskriv 5/2023 sendt NKRFs medlemmer.

Sekretariatet har gjennomgått engasjementsbrevet og finner grunn til å kommentere og presisere noen av punktene som nevnes.

Kommentarene knytter seg til **engasjementsbrevets punkt 5 «Rapportering og dialog»**.

#### Rapportering fra forvaltningsrevisor.

Innledningsvis i punkt 5 i tredje avsnitt på side 5, sies det:

*Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.*

Det har vært praksis at revisor - undervegs i revisjonsarbeidet - orienterer kontrollutvalget skriftlig i form av et notat om status i prosjektarbeidet, eller dersom prosjektarbeidet er forsinket, eller at det er andre forhold som tilsier justeringer i prosjektet. Dette skjer ofte etter dialog med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Sekretariatet legger til grunn at praksisen fortsetter.

#### Rapportering fra regnskapsrevisor

Følgende er beskrevet i punktets fjerde avsnitt:

*Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:*

- 1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår*
- 2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved interim og avslutning av revisjonen*
- 3. Revisjonsberetning*
- 4. Nummererte brev (se nedenfor)*
- 5. Risiko og vesentlighetsvurdering, samt skriftlig uttalelse om resultat av forenklet etterlevelseskontroll*

*Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.*

Punktene 3, 4 og 5 (skriftlig uttalelse) vil skje i form av skriftlige rapporteringer til utvalget.

Punkt 1, 2 og risiko- og vesentlighetsvurderingen i punkt 5, vil normalt skje muntlig med tilhørende presentasjoner for kontrollutvalget. Revisors presentasjoner i kontrollutvalgets møter vil være en del av saksdokumenter til møtene og det forutsettes at presentasjonene sendes uoppfordret til sekretariatet i forkant av møtet.

#### *Kopi av vesentlig korrespondanse*

I punktet som omhandler rapportering og dialog er det ikke presisert at kontrollutvalget sendes kopi av vesentlig korrespondanse med administrasjonen vedrørende intern kontroll, regnskap, eller annet. Sekretariatet legger til grunn at vesentlig korrespondanse sendes i kopi til kontrollutvalget.

### **5. OPPSUMMERING OG FORSLAG TIL VEDTAK:**

Det kan tenkes at ovennevnte merknader er ivaretatt av revisor uten at det uttrykkelig er nevnt i brevet. Imidlertid finner sekretariatet grunn for å presisere hvilke forventninger kontrollutvalget har til oppdraget slik at kontrollutvalget og revisor har felles forståelse.

I forslag til innstilling til vedtak foreslås at kontrollutvalget gir sin tilslutning til vilkårene i engasjementsbrevet, men med de presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegget.

Tromsø, den 30.01.2024



Audun Haugan  
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
128                      [doris.gressmyr@komrevnord.no](mailto:doris.gressmyr@komrevnord.no)      77 60 05 28      12.1.2024

## ENGASJEMENTSBREV – Longyearbyen lokalstyre

### 1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.01.2015 levert revisjonstjenester til Longyearbyen lokalstyre. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapene for kommunale foretak og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.<sup>1</sup>

### 2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

#### Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

<sup>1</sup> Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Longyearbyen lokalstyre og KomRev NORD IKS.

Lokalstyrets ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

#### *Lokalstyret og kontrollutvalgets ansvar*

Longyearbyen lokalstyre er lokalstyrets øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den «kommunale» forvaltning. Lokalstyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at lokalstyrets regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av lokalstyrets virksomhet og av selskaper lokalstyret har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av lokalstyrets eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

#### **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at lokalstyret er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av lokalstyrets virksomhet, virksomheten i lokalstyrets selskaper og av lokalstyrets eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av lokalstyret selv. Lokalstyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av lokalstyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjøhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

#### **Regnskapsrevisjon**

##### *Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen*

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra lokalstyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at lokalstyret har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

#### *Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll*

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for lokalstyret eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av lokalstyrets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

#### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om lokalstyrets interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av lokalstyrets interne kontroll.

#### *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om lokalstyrets økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

### *Misligheter*

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til administrasjonssjefen.

### *Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget*

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om lokalstyrets dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra lokalstyret.

### *Oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor*

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Doris Gressmyr og kontaktrevisor er Yvonne Johansen.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

## **3. Innsynsrett og taushetsplikt**

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

## **4. Personvern**

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de

personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

## 5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og i forbindelse med oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartsbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

### *Nummererte brev*

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- 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 skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

### *Uttalelser fra lokalstyrets ledelse*

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskroll av økonomiforvaltningen.

## 6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor  
KomRev NORD IKS

Kopi: Lokalstyreleder  
Administrasjonssjef





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 07/2024	<b>Møtedato:</b> 07.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

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

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

### Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø – datert 02.01.2024.

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

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

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

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

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

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

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

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringene viser hvilke vurderinger som skal gjøres og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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

Tromsø, den 29. januar 2024



Audun Haugan  
seniorrådgiver

Til  
Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Astrid Indrebø      77 60 05 09      2.1.2024  
ai@komrevnord.no      95 14 27 65

## 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 (ISQM 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 egen vurdering
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, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 08/2024	<b>Møtedato:</b> 07.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## REVISJONSBREV 2 - LEIEKONTRAKTER

### Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til administrasjonssjefens tilbakemelding av 18.12.2023, hvor det er truffet tiltak for en bedre oppfølging av leiekontrakter, herunder at disse legges til en fagansvarlig for eiendom.
2. Saken tas til orientering.

### Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev 2 fra revisor – manglende oppfølging av leiekontrakter på næring.

### Vedlegg til saken:

- Tilbakemelding fra administrasjonssjefen av 18.12.2023.

### 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 2**

Revisjonsbrev 2 er en oppfølging av den forenklete etterlevelseskontrollen for 2022, hvor revisor konkluderte med forbehold, dvs. at det var funnet at Longyearbyen lokalstyre ikke hadde fulgt opp sine leiekontrakter på korrekt måte.

I revisjonsbrev 2 skriver revisor:

Vi valgte å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll av om Longyearbyen lokalstyre har:

- fulgt opp leiekontrakter på næring
- fakturert i henhold til kontrakt

I Longyearbyen lokalstyres økonomireglement kapittel 15, Fakturering og innfordring, står følgende:

- Grunnlag for fakturering oppstår når LL har et krav/fordring på en person, et foretak eller en organisasjon som følge av at det er inngått avtale om levering av varer og/eller tjenester.
- Enhetsleder har ansvaret for:
  - at inntekter innen eget ansvarsområde blir krevd inn.
  - utarbeidelse av korrekt fakturagrunnlag til korrekt tid

Vår kontroll har avdekket at næringskontrakter ikke følges opp og fornyes. Indeksregulering av leien gjøres ikke årlig, slik kontrakten viser til.

Kontrollutvalget behandlet revisjonsbrev 2 som sak 13/2023 og traff slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 2 fra KomRev Nord IKS datert 02.05.2023 hvor det er funnet at leiekontrakter på næring ikke følges opp og fornyes og at leien ikke indeksreguleres årlig i samsvar med kontraktene.*
2. *Kontrollutvalget ber administrasjonssjefen om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er eller vil bli iverksatt for å sikre at leiekontraktene håndteres i samsvar med reglement og kontraktene. 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 30. juni 2023.*

Administrasjonen er purret på svar, men svar innkom først 18.12.2023.

### 3. ADMINISTRASJONSSJEFENS TILBAKEMELDING

Administrasjonssjefen skriver bl.a. følgende i sin tilbakemelding:

*Når det gjelder det nevnte forholdet rundt leiekontrakten med Pole Position, erkjenner vi at det har vært en rutinesvikt på flere områder. Den gjeldende avtalen ble inngått for mange år siden, og utløp i 2012. Den burde vært fornyet den gangen, men leieforholdet har bare løpt videre uten noen reforhandling av avtalen.*

*Videre er det korrekt at man ikke har foretatt noen indeksjustering som leieavtalen forutsetter. Leieavtalen mellom Longyearbyen lokalstyre og Pole Position har tidligere vært forvaltet av eiendomsavdelingen, mens økonomiavdelingen har forestått faktureringen. Beklageligvis har det vært for dårlig kommunikasjon mellom eiendomsavdelingen og økonomiavdelingen vedrørende denne kontrakten, slik at leiebeløpet ikke har blitt indeksjustert slik som (den utgåtte) avtalen forutsetter.*

*Fra og med 2023 har ansvaret for denne leiekontrakten blitt overført til Longyearbyen havn, da leieforholdet gjelder utleie av deler av havnekontoret som Longyearbyen havn eier. Vi tror det gir en bedre oppfølging av dette leieforholdet fremover. Det pågår nå forhandlinger om en ny leiekontrakt med Pole Position, og det forventes ny kontraktinngåelse i løpet av inneværende uke.*

*Helt til slutt kan det nevnes at Longyearbyen lokalstyre nylig har ansatt en fagansvarlig eiendom. Denne skal sørge for at vi fremover har flere ressurser til å følge opp eiendomsporteføljen med tilhørende leiekontrakter. Vi har også gått opp rutinen mellom eiendom og økonomiavdelingen og tror at vi med disse tiltakene vil sikre at slike feil ikke oppstår igjen.*

Administrasjonssjefens tilbakemelding er forelagt revisor som ikke har hatt merknader til denne.

### 4. SEKRETARIATETS VURDERING

Administrasjonssjefen har erkjent at den angjeldende kontrakten ikke var blitt fulgt opp på korrekt måte, men at det nå er truffet tiltak for å forbedre oppfølgingen, bl.a. ved å overføre kontrakten til Longyearbyen havn, samt at det er ansatt en fagansvarlig for eiendom.

Det er truffet tiltak for å forbedre rutineene fremover og sekretariatet innstiller på at saken tas til orientering.

Tromsø, 30. januar 2024



Audun Haugan  
seniorrådgiver

**Fra:** [Hammerhaug, Arild](#)  
**Til:** [Audun Haugan](#)  
**Kopi:** [Kvisten, Geir](#)  
**Emne:** SV: Kontrollutvalget - utskrift av vedtak i sak 13/2023  
**Dato:** mandag 18. desember 2023 17:01:16  
**Vedlegg:** [image001.png](#)

---

Hei.

Det vises til utskrift av kontrollutvalgssak 13/2023 – revisjonsbrev 2 – leiekontrakter.  
Beklager at dette har tatt litt tid.

Vi ønsker innledningsvis å komme med en presisering til Komrev Nord IKS sin konklusjon om at «leiekontrakter på næring ikke følges opp og fornyes...». Det understrekes fra vår side at det ikke er en generell praksis i Longyearbyen lokalstyre at man ikke følger opp leiekontrakter, men at det beskrevne avviket kun gjelder den ene leiekontrakten med Pole Position. Når det gjelder det nevnte forholdet rundt leiekontrakten med Pole Position, erkjenner vi at det har vært en rutinesvikt på flere områder. Den gjeldende avtalen ble inngått for mange år siden, og utløp i 2012. Den burde vært fornyet den gangen, men leieforholdet har bare løpt videre uten noen reforhandling av avtalen.

Videre er det korrekt at man ikke har foretatt noen indeksjustering som leieavtalen forutsetter. Leieavtalen mellom Longyearbyen lokalstyre og Pole Position har tidligere vært forvaltet av eiendomsavdelingen, mens økonomiavdelingen har forestått faktureringen. Beklageligvis har det vært for dårlig kommunikasjon mellom eiendomsavdelingen og økonomiavdelingen vedrørende denne kontrakten, slik at leiebeløpet ikke har blitt indeksjustert slik som (den utgåtte) avtalen forutsetter.

Fra og med 2023 har ansvaret for denne leiekontrakten blitt overført til Longyearbyen havn, da leieforholdet gjelder utleie av deler av havnekontoret som Longyearbyen havn eier. Vi tror det gir en bedre oppfølging av dette leieforholdet fremover. Det pågår nå forhandlinger om en ny leiekontrakt med Pole Position, og det forventes ny kontraktinngåelse i løpet av inneværende uke.

Helt til slutt kan det nevnes at Longyearbyen lokalstyre nylig har ansatt en fagansvarlig eiendom. Denne skal sørge for at vi fremover har flere ressurser til å følge opp eiendomsporteføljen med tilhørende leiekontrakter. Vi har også gått opp rutinen mellom eiendom og økonomiavdelingen og tror at vi med disse tiltakene vil sikre at slike feil ikke oppstår igjen.

Med vennlig hilsen

**Arild Hammerhaug**

Administrasjonssjef  
Longyearbyen lokalstyre

---



lokalstyre.no

---

**Fra:** Audun Haugan <[audun@k-sek.no](mailto:audun@k-sek.no)>  
**Sendt:** onsdag 6. desember 2023 07:48  
**Til:** Hammerhaug, Arild <[arild.hammerhaug@lokalstyre.no](mailto:arild.hammerhaug@lokalstyre.no)>  
**Kopi:** Kvisten, Geir <[geir.kvisten@lokalstyre.no](mailto:geir.kvisten@lokalstyre.no)>  
**Emne:** VS: Kontrollutvalget - utskrift av vedtak i sak 13/2023

Hei, igjen.

Jeg kan fortsatt ikke se at dette er svart ut og ber om at det prioriteres.

Med vennlig hilsen

**Audun Haugan**

Seniorrådgiver

K-Sekretariatet IKS

Postadresse: Postboks 6600, 9296 Tromsø

Besøksadresse: Fylkeshuset, Strandvegen 13, Tromsø

Tlf.: 777 88343

Mobil: 916 91842

E-post: [audun@k-sek.no](mailto:audun@k-sek.no)

[www.k-sek.no](http://www.k-sek.no)



K-Sekretariatet

---

**Fra:** Audun Haugan  
**Sendt:** onsdag 13. september 2023 07:42  
**Til:** Hammerhaug, Arild <[arild.hammerhaug@lokalstyre.no](mailto:arild.hammerhaug@lokalstyre.no)>  
**Kopi:** [geir.kvisten@lokalstyre.no](mailto:geir.kvisten@lokalstyre.no)  
**Emne:** VS: Kontrollutvalget - utskrift av vedtak i sak 13/2023

Hei, igjen.

Jeg kan ikke se at dette er svart ut, se vedlegg.

---

**Fra:** Audun Haugan  
**Sendt:** onsdag 10. mai 2023 10:34  
**Til:** Postmottak LL <[postmottak@lokalstyre.no](mailto:postmottak@lokalstyre.no)>

**Kopi:** Hammerhaug, Arild <[arild.hammerhaug@lokalstyre.no](mailto:arild.hammerhaug@lokalstyre.no)>; [geir.kvisten@lokalstyre.no](mailto:geir.kvisten@lokalstyre.no)

**Emne:** Kontrollutvalget - utskrift av vedtak i sak 13/2023

Vedlagt ligger utskrift av vedtak i sak 13/2023 fra kontrollutvalget, som gjelder revisjonsbrev 2.

Med vennlig hilsen

**Audun Haugan**

Seniorrådgiver

K-Sekretariatet IKS

Postadresse: Postboks 6600, 9296 Tromsø

Besøksadresse: Fylkeshuset, Strandvegen 13, Tromsø

Tlf.: 777 88343

Mobil: 916 91842

E-post: [audun@k-sek.no](mailto:audun@k-sek.no)

[www.k-sek.no](http://www.k-sek.no)



**K-Sekretariatet**



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 09/2024	<b>Møtedato:</b> 07.02.2024	<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 30. januar 2024

Audun Haugan  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	<b>Saksnummer:</b> 10/2024	<b>Møtedato:</b> 07.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## LOKALSTYRETS INNKJØPSREGLEMENT– ORIENTERING

### Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

### Saken gjelder:

Orientering om lokalstyrets innkjøpsreglement.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Lokalstyrets innkjøpsreglement, datert 2014.

B: Referanse:

- Sakene 02/2022, 02/2023 og 20/2023

### Saksutredning:

Kontrollutvalget har tidligere tatt opp spørsmål om lokalstyrets innkjøpsreglement og praktiseringen av dette. Temaet ble også tatt opp på bakgrunn av innspill fra Fremskrittspartiets 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 først 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.

Både i sak 02/2022 og 02/2023 har det blitt opplyst at nytt reglement var under utarbeidelse.

Kontrollutvalget traff følgende vedtak i sak 02/2023:

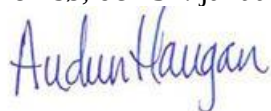
*Saken tas til foreløpig orientering og følges opp i kontrollutvalgsmøtet i september.*

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

Kontrollutvalget har et særskilt påse-ansvar for økonomiforvaltningen. Det er betenkelig at et reglement som var opplyst å være utdatert i starten på 2022 ennå ikke synes revidert.

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

Tromsø, den 31. januar 2024



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.