



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

Deres ref.:
Vår ref.: 14/24/434.5.1/AH

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

Telefon: 91 69 18 42
Dato: 02.05.2024

MØTE I KONTROLLUTVALGET – LONGYEARBYEN LOKALSTYRE

Det innkalles til møte i utvalget.

Møtested: Næringsbygget - møterom «Newtontoppen»
Møtedato: Mandag 13. mai 2024
Tid: Kl. 08.30

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Administrasjonssjefen innkalles til klokken 09.00 til behandling av sakene:

- 13/2024** Kontrollutvalgets uttalelse om Longyearbyen lokalstyres årsregnskap og årsberetning for 2023
14/2024 Lokalstyrets innkjøpsreglement

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: Mandag 13.05.2024
Tid: Kl. 08.30
Møtested: Næringsbygget - møterom Newtontoppen

Saknr	Tittel	U.off
11/2024	Godkjenning av protokollen fra møte 07.02.2024	
12/2024	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2023 – Longyearbyen lokalstyre	
13/2024	Kontrollutvalgets uttalelse om Longyearbyen lokalstyres årsregnskap og årsberetning for 2023	
14/2024	Lokalstyrets innkjøpsreglement	
15/2024	Referatsaker	
16/2024	Drøftingssaker (eventuelt)	



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 11/2024	Møtedato: 13.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 07.02.2024

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møte 07.02.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 07.02.2024

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 30. april 2024

Audun Haugan
seniorrådgiver



Kontrollutvalget

Møtested: Næringsbygget – møterom Newtontoppen
Møtedato: 07.02.2024
Varighet: 08.30 – 10:20

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
Fride Herding Solberg
Terje Johansen

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
Varamedlem

Forfall:

Terje Gjeitnes

Fra politiske ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Prosjektleder Carl Magnus Vindegg under sak 10/2024.

Fra KomRev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven via Teams.

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan via Teams

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Sak 10/2024 ble behandlet før øvrige saker.

SAKLISTE

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	

Sak 01/2024**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 13.12.2023****Innstilling:**

Protokollen fra møte 13.12.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 13.12.2023 godkjennes.

Sak 02/2024**BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT: ANSKAFFELSE AV VEDLIKEHOLDSSHALL I HAVNA****Innstilling til vedtak:**

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

Behandling:

Sekretariatet tok opp at lokalstyret har gitt en bevilgning på 250 timer til forvaltningsrevisjon i løpet av 2024. Kontrollutvalget har videre bestilt en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Svalbard Energi AS, som har hatt et anslått timetall på 275 timer.

De to revisjonene som er bestilt av lokalstyret vil ha et samlet anslått timetall på 500 timer om de skal gjennomføres i 2024, noe som vil gå ut over gjeldende bevilgning. Samtidig må det avgjøres om prosjektet om Svalbard Energi AS skal avventes, noe som uansett er hensiktsmessig da man får bedre data og erfaringstall for kontrollen.

Det fremkom på denne bakgrunn følgende felles forslag til vedtak:

- 1. Gjennomføringen av eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen i Svalbard Energi AS utsettes.*
- 2. Kontrollutvalget gir sin tilslutning til prosjektskissen datert 30. januar 2024 fra KomRev NORD, men gjennomføring av de bestilte prosjektene innenfor 2024 forutsetter tilleggsbevilgning fra lokalstyret på 250 timer for 2024.*
- 3. Sakene om forvaltningsrevisjon av vedlikeholdshall og energiomstilling oversendes lokalstyret for avgjørelse av om ett av prosjektene skal prioriteres, eller om det skal gis tilleggsbevilgning på 250 timer for 2024.*

Vedtak:

1. Gjennomføringen av eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen i Svalbard Energi AS utsettes.
2. Kontrollutvalget gir sin tilslutning til prosjektskissen datert 30. januar 2024 fra KomRev NORD, men gjennomføring av de bestilte prosjektene innenfor 2024 forutsetter tilleggsbevilgning fra lokalstyret på 250 timer for 2024.
3. Sakene om forvaltningsrevisjon av vedlikeholdshall og energiomstilling oversendes lokalstyret for avgjørelse av om ett av prosjektene skal prioriteres, eller om det skal gis tilleggsbevilgning på 250 timer for 2024.

Utskrift av vedtak sendt 08.02.2024 til:

- Longyearbyen lokalstyre v/lokalstyrets leder

Sak 03/2024
**BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT:
ENERGIVERKET - OVERGANG TIL DIESEL**
Innstilling til vedtak:

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

Behandling:

Sekretariatet tok opp at lokalstyret har gitt en bevilgning på 250 timer til forvaltningsrevisjon i løpet av 2024. Kontrollutvalget har videre bestilt en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Svalbard Energi AS, som har hatt et anslått timetall på 275 timer.

De to revisjonene som er bestilt av lokalstyret vil ha et samlet anslått timetall på 500 timer om de skal gjennomføres i 2024, noe som vil gå ut over gjeldende bevilgning. Samtidig må det avgjøres om prosjektet om Svalbard Energi AS skal avventes, noe som uansett er hensiktsmessig da man får bedre data og erfaringstall for kontrollen.

Det fremkom på denne bakgrunn følgende felles forslag til vedtak:

1. *Gjennomføringen av eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen i Svalbard Energi AS utsettes.*
2. *Kontrollutvalget gir sin tilslutning til prosjektskissen datert 30. januar 2024 fra KomRev NORD, men gjennomføring av de bestilte prosjektene innenfor 2024*

forutsetter tilleggsbevilgning fra lokalstyret på 250 timer for 2024.

3. *Sakene om forvaltningsrevisjon av vedlikeholdshall og energiomstilling oversendes lokalstyret for avgjørelse av om ett av prosjektene skal prioriteres, eller om det skal gis tilleggsbevilgning på 250 timer for 2024.*

Vedtak:

1. Gjennomføringen av eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen i Svalbard Energi AS utsettes.
2. Kontrollutvalget gir sin tilslutning til prosjektskissen datert 30. januar 2024 fra KomRev NORD, men gjennomføring av de bestilte prosjektene innenfor 2024 forutsetter tilleggsbevilgning fra lokalstyret på 250 timer for 2024.
3. Sakene om forvaltningsrevisjon av vedlikeholdshall og energiomstilling oversendes lokalstyret for avgjørelse av om ett av prosjektene skal prioriteres, eller om det skal gis tilleggsbevilgning på 250 timer for 2024.

Utskrift av vedtak sendt 08.02.2024 til:

- *Longyearbyen lokalstyre v/lokalstyrets leder*

Sak 04/2024

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Det fremkom slikt forslag til vedtak:

Utkastet til årsplan for 2024 vedtas uendret.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Utkastet til årsplan for 2024 vedtas uendret.

Sak 05/2024**KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2023****Innstilling:**

Kontrollutvalget råar lokalstyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget råar lokalstyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Utskrift av vedtak sendt 16.02.2024 til:

- Longyearbyen lokalstyre v/lokalstyrets leder

Sak 06/2024**ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD IKS****Innstilling:**

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Utskrift av vedtak sendt 16.02.2024 til:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Sak 07/2024**UAVHENGIGHETSERKLÆRING - OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISOR****Innstilling:**

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Sak 08/2024**REVISJONSBREV 2 - LEIEKONTRAKTER****Innstilling:**

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.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

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.

Utskrift av vedtak sendt 16.02.2024 til:

- Longyearbyen lokalstyre v/administrasjonssjefen

Sak 09/2024
EVENTUELT

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Leder orienterte fra sin deltakelse på kontrollutvalgskonferansen 2024.

For øvrig intet til behandling.

Sak 10/2024
LOKALSTYRETS INNKJØPSREGLEMENT– ORIENTERING

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Administrasjonssjefen v/ Carl Magnus Vindegg møtte og redegjorde for det pågående arbeidet med innkjøpsreglementet.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Saken tas til foreløpig orientering og følges opp i kontrollutvalgets møte i mai.

Vedtak:

Saken tas til foreløpig orientering og følges opp i kontrollutvalgets møte i mai.

Utskrift av vedtak sendt 16.02.2024 til:

- Longyearbyen lokalstyre v/administrasjonssjefen



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 12/2024	Møtedato: 13.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2023 – LONGYEARBYEN LOKALSTYRE

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at lokalstyrets årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Oppsummeringsbrev fra KomRev Nord IKS av 02.05.2024

B: Referanse:

- Veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

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

Kontrollutvalget er tidligere holdt orientert om revisjonsstrategien for lokalstyrets årsregnskap for 2023, samt om risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørfsfasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørfsfasen

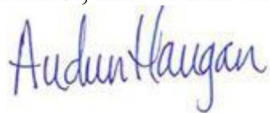
Revisjonsberetning, årsoppgjørfsnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerte og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

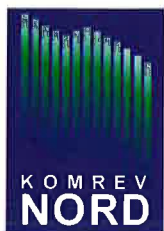
Revisjonsberetningen for Longyearbyen lokalstyres årsregnskap for 2023 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen, samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Som ledd i kontrollutvalgets «påse-ansvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med lokalstyrets årsregnskap for 2023.

Tromsø, den 2. mai 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver



Longyearbyen lokalstyre
v/administrasjonssjefen

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	132/YJ	Yvonne.Johansen@komrevnord.no	77 85 11 26	2.5.2024

Oppsummering årsregnskapet 2023

Vår revisjon av årsregnskapet for 2023 ble avsluttet med revisjonsberetning avgitt 11.04.2024. Vi ønsker å kommentere noen forhold som ikke påvirket konklusjonen i revisjonsberetningen, men som kan være et grunnlag for oppfølging i regnskapet for 2024.

Bundne fond

Bundet fond konto 251080209 står med debetsaldo på kr. 389 389. Det betyr at det er brukt mer midler enn det som er tilgjengelig. Dette må korrigeres i 2024.

Selvkostfond

Bundet fond 251080460 avløp står oppført i balansen med debetsaldo på kr. 1 312 419,59. Når det oppstår underskudd på et selvkostområde skal fond 251*** reduseres så mye som mulig. Hvis underskuddet er større enn midlene på fondet skal fondet avsluttes i 0, og det resterende underskuddet skal føres på memoriakonto 292*** til inndekning senere år.

Selvkostforskriften § 8 andre ledd: *Et overskudd som er avsatt til selvkostfondet, skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto.*

På bundet fond 251080450 vann er det overskudd fra 2017, og fondet skulle vært redusert med kr. 1 312 542 i 2023.

Bundet fond konto 251080901 Havne- og kaidrift

Dere bør gjøre Momentum oppmerksom på at fondet er lavere enn det som er registrert i selvkostoppsettet i Momentum fordi det vil ha innvirkning på beregning av kalkulatoriske renter i 2024.

Avslutningsvis vil vi nevne at vi gjennom hele revisjonsprosessen har hatt en god dialog med økonomiavdelingen, og våre henvendelser er besvart.

Vi håper dere ser på denne tilbakemeldingen som et positivt bidrag til ytterligere forbedring av regnskapskvaliteten.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding innen 30.06.2024 til: dg@komrevnord.no

Tromsø, 2.5.2024

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Gjenpart: Økonomileder
Kontrollutvalg



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 13/2024	Møtedato: 13.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM LONGYEARBYEN LOKALSTYRES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Longyearbyen lokalstyres årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes lokalstyret, med kopi til foretningsutvalget, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Behandling av Longyearbyen lokalstyre årsregnskap og årsberetning for 2023.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning for 2023 datert 11.04.2024
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2023
3. Longyearbyen lokalstyres årsregnskap for 2023
4. Longyearbyen lokalstyres årsberetning for 2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om lokalstyrets årsregnskap og årsberetning før de behandles i foretningsutvalget og lokalstyret. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for foretningsutvalgets og lokalstyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt lokalstyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder lokalstyrets økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter lokalstyrets plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarter utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Lokalstyret har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av lokalstyrets virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at lokalstyrets årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruks og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om kommunen har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller frem forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.¹
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av lokalstyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet er datert 22.02.2024 og årsberetningen er datert 31.03.2024.

Revisjonsberetning er avlagt 11.04.2024.

Dette er i samsvar med fristene.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen er en normalberetning, dvs. at det ikke er inntatt forbehold, presiseringer, eller konkludert negativt.

¹ I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 skal revisjonsberetningen for 2022 avlegges senest første virkedag etter 15. april 2022, dvs. senest mandag 17. april 2023.

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at lokalstyrets årsregnskap:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at de
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til lokalstyret per 31. desember 2023 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2023

2.3.1 Årsregnskapet for 2023

Årsregnskapet viser et *negativt* netto driftsresultat på kr 66 885 008 for lokalstyret.

Når det gjelder årsakene til det store negative resultatet sies det i årsberetningen:

Helt innledningsvis må det påpekes at det for regnskapet 2023 er to forhold som påvirker regnskapet vesentlig, og som gir til dels store avvik mellom budsjett og regnskap, og også store differanser dersom man sammenligner regnskapstallene mellom 2022 og 2023. Det ene forholdet knytter seg til transaksjonen hvor Longyearbyen lokalstyre skilte ut energiverket til Svalbard Energi AS med virkning fra 01.01.2023. Det andre gjelder en ny praksis når det gjelder regnskapsføring av selvkost og den regnskapsmessige behandlingen av fordelingskostnadene mellom drift og selvkostområdene.

Svalbard Energi AS

Selve utskillelsen av Svalbard Energi AS ble gjennomført som en kapitalforhøyelse med konvertering av gjeld. Dette hadde store regnskapsmessige konsekvenser både i drifts- og investeringsregnskapet til Longyearbyen lokalstyre. I forbindelse med transaksjonen ble det også foretatt et kontantoppgjør på til sammen 127 990 244 kroner. Selvkostfondene utgjorde 64 349 593 kroner av dette kontantoppgjøret, og har en stor resultateffekt i 2023. Dette gir imidlertid ikke et riktig bilde av resultatet for LL sin drift, siden mesteparten av underskuddet skyldes transaksjonen med Svalbard Energi AS, og rent regnskapsteknisk ble finansiert med midlene på selvkostfondene som tilhørte det gamle energiverket. Det henvises forøvrig til note 19 i årsregnskapet hvor denne transaksjonen er forklart mer utfyllende.

Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Det er for regnskapsåret 2023 gjort endringer i bokføringen av selvkostregnskapet. Til og med regnskapsåret 2022 ble alle fordelingskostnader mellom ordinær drift og selvkost bokført i regnskapet.

Fra og med regnskapsåret 2023 har lokalstyret innført Momentum selvkostberegning. Momentum Solutions leverer verktøy for å beregne selvkost for kommunale betalingstjenester. Dette betyr i praksis at alle fordelinger av administrative funksjoner, som tidligere har blitt fordelt i regnskapet nå blir hensyntatt i beregningsmodellen. De samme prinsippene for beregning og fordeling gjelder også kalkulatoriske renter. Avsetning og bruk av selvkostfondene blir bokført på bakgrunn beregningene som foreligger i Momentum.

For regnskapsåret 2023 vil det, på bakgrunn av innføringen av ny beregningsmodell, bli differanser mellom budsjett og regnskap på de poster som tidligere har blitt fordelt mellom drift og selvkostområdene.

2.3.2 Årsberetningen for 2023

I årsberetningen er lokalstyrets økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere og i tillegg er det tatt med en oppsummering av året knyttet til de enkelte enheter. Sekretariatet viser generelt til årsberetningen.

Administrasjonssjefen har kommentert de vedtatte **økonomiske måltallene**. Administrasjonssjefen skriver:

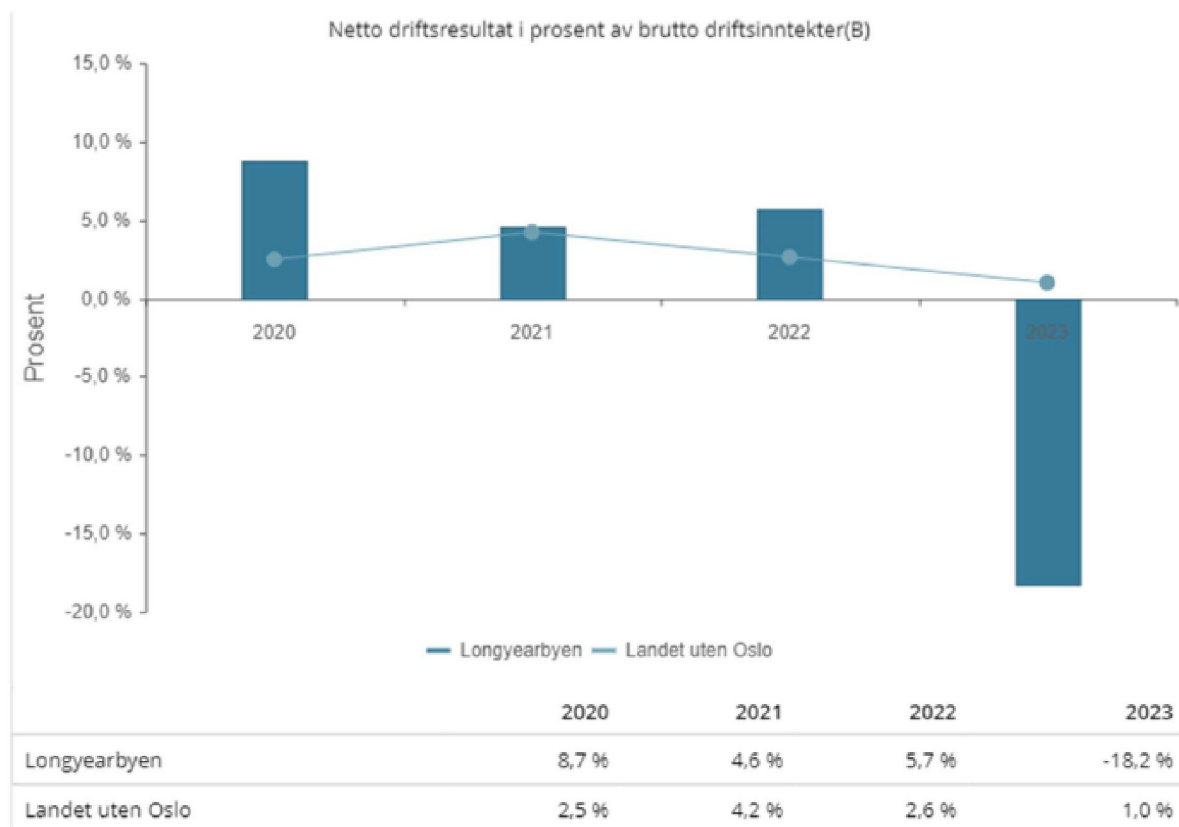
Kommuneloven vedtatt 22.juni 2018, hjemlet i § 14-2 kommunens plikt til å vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi. Denne plikten gjelder også for Longyearbyen lokalstyre. Følgende finansielle måltall for økonomiforvaltningen har blitt vedtatt av lokalstyret for budsjettåret 2023:

- 1. Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene*
- 2. Fri egenkapital (disposisjonsfond) i prosent av driftsinntektene*
- 3. Langsiktig gjeld i prosent av driftsinntektene*
- 4. Netto finansutgifter i prosent av driftsinntektene*

Når det gjelder **netto driftsresultat** skriver administrasjonssjefen om dette:

Netto driftsresultat viser hva kommunen sitter igjen med av løpende inntekter etter at løpende utgifter er trukket fra. I tillegg til inntekter og utgifter knyttet til den ordinære driften, inngår også finansinntekter- og utgifter. Netto driftsresultat kan benyttes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk, og gir dermed en indikasjon på kommunens økonomiske handlefrihet. Det tekniske beregningsutvalget for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) anbefaler et netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene på 1,75 prosent for kommunene.

Måltallet for netto driftsresultat er satt til minst 2,5 % av driftsinntektene. Som vi ser i tabellen nedenfor utgjør Longyearbyen lokalstyre sitt driftsresultat negativt med hele 18,2 %, men det korrigerte driftsresultatet viser et negativt netto driftsresultat på 0,58 % av brutto driftsinntekter. Det er vesentlig dårligere enn måltallet, og kommunenorge forøvrig.



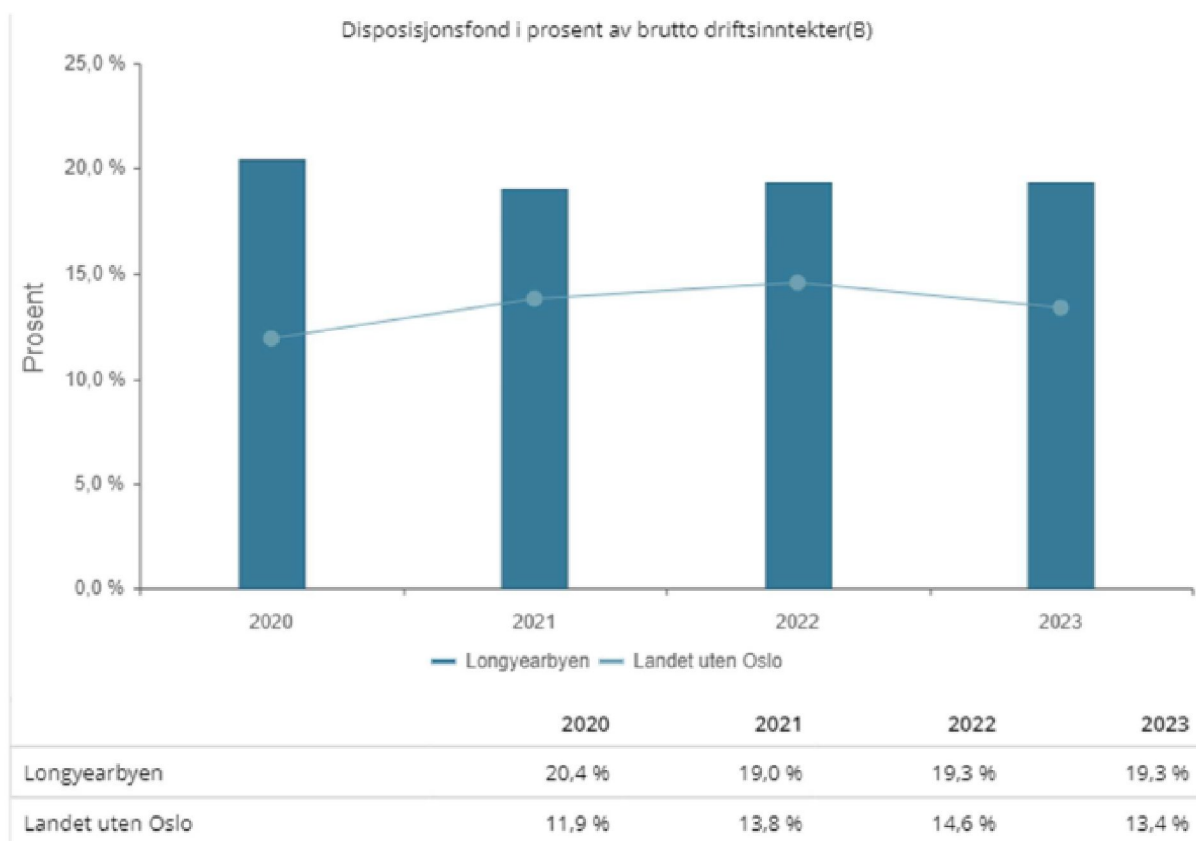
Det er fremhevet at transaksjonen vedrørende Svalbard Energi AS har påvirket resultatet negativt. Det sies om resultatet:

Longyearbyen lokalstyres driftsregnskap for 2023 legges frem med et negativt netto driftsresultat på 66,885 millioner kroner. Det korrigerte resultatet, når vi tar ut effekten av Svalbard Energi transaksjonen, er på minus 2,535 millioner kroner. Dette gir et mer riktig bilde av Longyearbyen lokalstyre sin drift.

Når det gjelder **disposisjonsfondet**, sies det i årsberetningen:

Disposisjonsfond er oppsparte midler som fritt kan benyttes til finansiering av drifts- eller investeringsutgifter. Regnskapsmessig mer- eller mindreforbruk er bunnlinjen i kommuneregnskapet. Den består av årets netto driftsresultat tillagt årets bruk av fond, fratrasket årets avsetninger til fond og årets overføring av driftsinntekter til investeringsbudsjettet. Nøkkeltallet sier noe om hvor stor økonomisk buffer kommunen har for sin løpende drift.

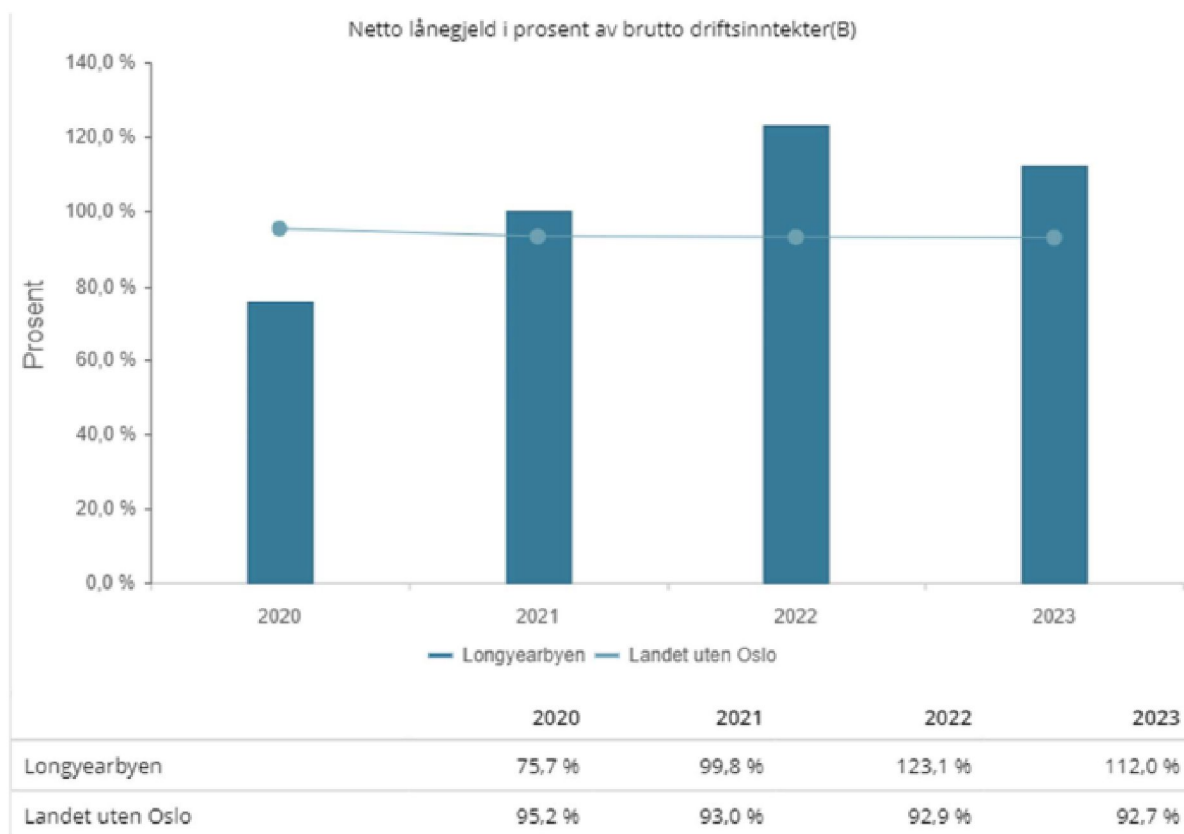
Det foreslås at nøkkeltallet fri egenkapital drift (disposisjonsfond) skal utgjøre minimum 15 prosent. Disposisjonsfondet i LL utgjør 19,3% og ligger over måltallet.



Når det gjelder **lånegjeld i prosent av driftsinntekter**, sies det:

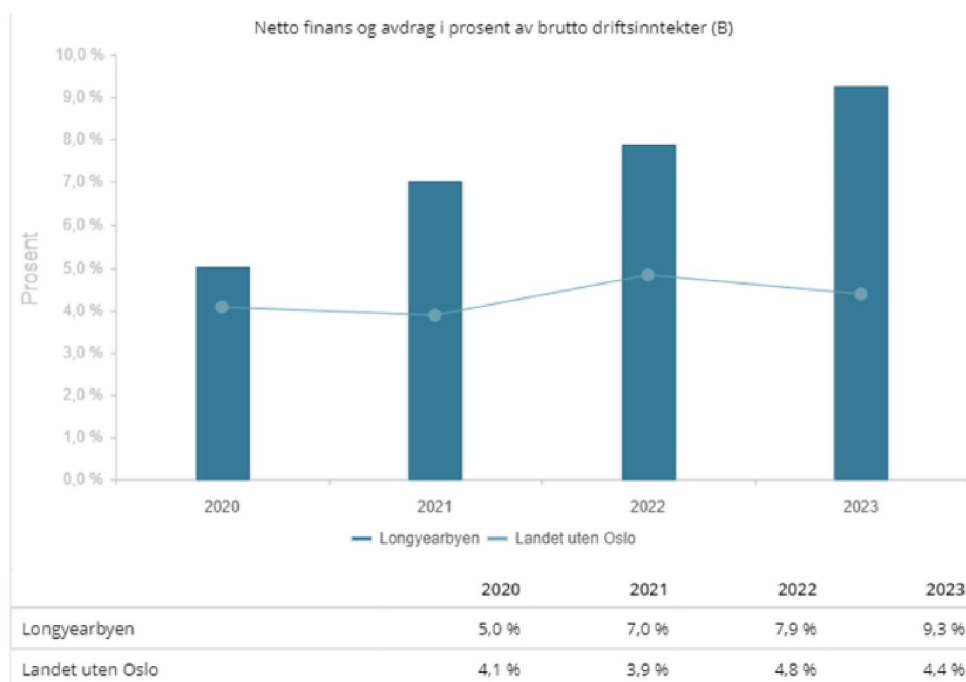
Langsiktig gjeld (fratrullet pensjonsforpliktelser) i prosent av driftsinntektene er ofte omtalt som ett av nøkkeltallene for å vurdere den økonomiske situasjonen i kommunene. Langsiktig gjeld (fratrullet pensjonsforpliktelser) er gjeld som er tatt opp til investeringer i bygg, anlegg og andre varige driftsmidler og gir uttrykk for kommunens utestående brutto låneopptak. Lånegjeld må betjenes av kommunens inntekter og utviklingen i denne lånegjelden påvirker kommunens fremtidige handlingsrom.

Det ble vedtatt at nøkkeltallet langsiktig gjeld over tid skal utgjøre maksimalt 90 %. Som det fremgår nedenfor er lånegjelden vesentlig over det vedtatte måltallet på 90 %, og ligger også godt over gjennomsnittet for norske kommuner. Når man sammenligner dette nøkkeltallet med 2022, er det viktig å være klar over to forhold; Brutto driftsinntekter er vesentlig lavere som følge av at energiverket ikke er en del av regnskapet til Longyearbyen lokalstyre i 2023. Fra og med 2023 er i tillegg gjelden som tilhørte energiverket, bokført som videreutlån i investeringsregnskapet. Utlån er ikke med i beregningen av netto lånegjeld, og utgjorde ved årsskiftet 253,9 millioner kroner.



Også **netto finansutgifter i prosent av driftsinntektene** er kommentert hvor det sies i årsberetningen:

Netto finansutgifter inneholder renteinntekter, renteutgifter og avdrag på lån, og bør ikke overskride 5 % over tid. Dette måltallet er følgelig nært knyttet til total lånegjeld, og netto finansutgifter utgjorde for LL 9,3 % av brutto driftsinntekter i 2023..



2.3.3 Lokalstyrets økonomiske stilling – oppsummert

Lokalstyrets regnskap viser at lokalstyrets fastsatte måltall er oppfylt hva angår disposisjonsfond. Det er ikke oppfylt i forhold til netto driftsresultat. Lokalstyret har videre en høy gjeld, noe som innebærer at måltallene ikke er oppfylt hva angår lånegjeld i prosent av driftsinntekter og netto finansutgifter i prosent av driftsinntektene.

Den økonomiske situasjonen er beskrevet slik i årsberetningen:

Longyearbyen lokalstyre leverte i 2023 for første gang i historien et negativt resultat. Årsakene til dette er sammensatt. Transaksjonen hvor LL skilte ut energiverket til Svalbard Energi AS medførte store regnskapsmessige konsekvenser i 2023. Korrigert for denne transaksjonen viser netto driftsresultat likevel et negativt resultat. Dette er nærmere beskrevet i rapporten.

Utviklingen med høyere kostnader enn inntekter kan ikke fortsette, og det vil bli satt fokus på dette både i forhold til driften i 2024, men også i forhold til utarbeidelsen av nytt budsjett- og økonomiplan for 2025-2028.

Samlet sett er det likevel administrasjonssjefens vurdering at Longyearbyen lokalstyre sin økonomi er tilfredsstillende med en solid økonomisk buffer som gir et handlingsrom og et godt grunnlag for å levere gode tjenester også i årene som kommer.

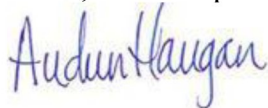
.....

Man bør ... være oppmerksom på at gjeldsbelastningen de siste årene har vært stigende, som naturlig nok også gir seg utslag i at en høyere andel av lokalstyrets sine inntekter går med til å betjene avdrag og gjeld. Dette er en utvikling som ikke kan fortsette i samme takt som de foregående årene, da det vil redusere handlingsrommet i forhold til de ulike tjenestene som Longyearbyen lokalstyre skal levere til innbyggerne.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Tromsø, den 30. april 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver

Til Longyearbyen lokalstyre

Kopi:
Kontrollutvalget
Administrasjonssjefen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Longyearbyen lokalstyre som viser et negativt netto driftsresultat på kr 66 885 008. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av lokalstyret i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i lokalstyrets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

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

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av lokalstyrets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Longyearbyen lokalstyres redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra lokalstyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelser av administrasjonssjefens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Tromsø 11.04.2024

Doris Gressmyr

Oppdragsansvarlig revisor

This documents contains 2 pages before this page

Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende

Til
Longyearbyen lokalstyre

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM LONGYEARBYEN LOKALSTYRES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 13.05.2024 behandlet Longyearbyen lokalstyres årsregnskap og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 11. april 2024. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Longyearbyen lokalstyres regnskap for 2023 viser at disposisjonsfondet pr. 31.12.2023 er på 19,3 % av driftsinntektene. Lokalstyrets fastsatte måltall (15 %) er oppfylt for disposisjonsfondet.

Hva angår netto driftsresultat viser regnskapet et netto *negativt* driftsresultat på kr 66 885 008, som er et negativt resultat på 18,7 % av driftsinntektene og ikke i samsvar med måltallet på 2,5 %. Kontrollutvalget har merket seg at administrasjonssjefen påpeker at det negative resultatet i hovedsak skyldes transaksjonen vedrørende Svalbard Energi AS. Hvis effekten av transaksjonen vedrørende Svalbard Energi tas ut, er resultatet på minus 2,535 millioner kroner, som heller ikke tilfredsstiller måltallet.

Lokalstyret har en høy gjeld, noe som innebærer at måltallene ikke er oppfylt hva angår lånegjeld i prosent av driftsinntekter (112 % mot måltall 90 %) og netto finansutgifter i prosent av driftsinntektene (9,3 % mot måltall 5 %).

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen er en normalberetning. Administrasjonssjefen har videre avlagt årsregnskapet og årsberetningen i tide, uten vesentlige feil i årsregnskapet og det foreligger en revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget tilrår at lokalstyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2023.

Longyearbyen, den 13. mai 2024

Trond Olsen (s)
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Administrasjonsutvalget



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 14/2024	Møtedato: 13.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

LOKALSTYRETS INNKJØPSREGLEMENT

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Lokalstyrets innkjøpsreglement.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

- Sakene 02/2022, 02/2023, 20/2023 og 10/2024

Saksutredning:

Lov og forskrift om offentlige anskaffelser gjelder ikke for anskaffelser foretatt av lokalstyret. Det er derfor opp til lokalstyret – under hensyn til de generelle regler som gjelder for lokalstyrets forvaltning – å fastsette egne regler for hvordan anskaffelser skal skje.

Dagens innkjøpsreglement er vedtatt i 2014, og kontrollutvalget tok i 2022 opp spørsmål om lokalstyrets innkjøpsreglement og praktiseringen av dette. Temaet ble bl.a. tatt opp på bakgrunn av innspill fra Fremskriftspartiens lokalstyregruppe, som ga innspill om at praktiseringen av innkjøpsreglementet burde prioriteres som et eget forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Et prosjekt om praktiseringen av innkjøpsreglementet ble imidlertid ikke iverksatt, da det ovenfor kontrollutvalget i sak 02/2022 ble opplyst at administrasjonssjefen anså dagens innkjøpsreglement som lite oppdatert og at dette ville bli revidert. All den tid reglementet skulle oppdateres, ville kontrollutvalget løpe den risiko at man kontrollerte etterlevelsen av et reglement som ikke lenger var relevant.

Kontrollutvalget har fulgt opp arbeidet med innkjøpsreglementet i sakene 02/ 2023, 20/2023 og 10/2024. Det har i sakene blitt opplyst at nytt reglement var under utarbeidelse og i sak 10/2024 ble det opplyst at det var snakk om kort tid før et nytt reglement var ferdig.

Kontrollutvalget traff følgende vedtak i sak 10/2024:

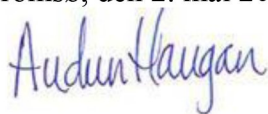
Saken tas til foreløpig orientering og følges opp i kontrollutvalgets møte i mai.

Sekretariatet har kontaktet lokalstyret v/økonomisjef Kvisten som opplyser at nytt reglement vil legges fram for politisk behandling nå i juni.

Administrasjonssjefen innkalles til møtet for å orientere utvalget om fremdriften på arbeidet.

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

Tromsø, den 2. mai 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 15/2024	Møtedato: 13.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Referanse:

Saksutredning:

Referater:

A. UTSKRIFT AV VEDTAK FRA LOKALSTYRET

– Kontrollutvalgets årsrapport 2023

B. INVITASJON TIL SEMINAR

- Invitasjon fra K-sekretariatet

Tromsø, den 1. mai 2024

Audun Haugan
seniorrådgiver



Til kontrollutvalgene

Deres ref.:
Vår ref.: 1929/311/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 10.4.2024

KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

K-Sekretariatet IKS vil avholde seminar for kontrollutvalgene til våre eierkommuner på Sortland og i Tromsø hhv. **9. oktober og 7. november 2024.**

Vedlagt oversendes foreløpig agenda for seminaret.

Seminaret vil gå over en dag (kl. 1015-1530) og bli avholdt på følgende steder:

Sortland: onsdag 9. oktober 2024. Scandic Sortland
adr. Havnegata 3

Tromsø: torsdag 7. november 2024. Fylkeshuset, Tromsø
adr. Strandveien 13

Deltakelse på seminaret er gratis. K-Sekretariatet vil besørge lunsj.

Eventuell reise og opphold må den enkelte deltaker besørge for selv og utgiftene må dekkes av den enkelte deltakers kommune.

Påmelding skjer på e-post innen **1. september 2024** til K-Sekretariatet.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig agenda

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	Ringv. 1	Rådhuset	Fylkeshuset
Postboks 6600	TROMSØ	9479 HARSTAD	9300 FINNSNES	8305 SVOLVÆR	8048 BODØ
9296 TROMSØ	Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42	Tlf. 48 03 83 83	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Org.nr. 988 064 920				



K-Sekretariatet

KONTROLLUTVALGSSEMINAR 9. OKTOBER (SORTLAND) OG 7. NOVEMBER (TROMSØ) 2024

Kl. 09.30 Registrering, kaffe og mingling

Kl. 10.15 Velkommen og oppstart

Kl. 10.30 Habilitet

Kl. 11.15 Pause

Kl. 11.30 Kontrollutvalgets «skal» og «kan» saker

Kl. 12.15 Lunsj

Kl. 13.00 Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter evt. undersøkelser

Kl. 14.00 Kaffepause

Kl. 14.15 Offentlighet, åpenhet og media

Kl. 14.45 Pause

Kl. 15.00 Ting som kan skje – hvordan løser vi det?

Kl. 15.30 Oppsummering og avslutning



Utvalg: Kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre	Saksnummer: 16/2024	Møtedato: 13.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Eventuelle aktuelle saker.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Eventuelle tema eller spørsmål tas opp og drøftes i møtet. Kontrollutvalget vurderer om forholdet skal følges videre opp.

Tromsø, den 1. mai 2024

Audun Haugan
seniorrådgiver