

FORVALTNINGSREVISJON

Levanger kommune som forurensningsmyndighet

PROSJEKTPLAN



Levanger kommune

September 2022

FR 1217

1 MANDAT

I dette kapitlet vil bestillingen bli utdypet og bakgrunnsinformasjon for prosjektet gjennomgått.

1.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Levanger kommune bestilte i møte 5. april 2022 en forvaltningsrevisjon av kommunens rolle som forurensningsmyndighet:

- Føres det planmessig tilsyn med den alminnelige forurensningssituasjonen og med forurensninger fra de enkelte kilder, jf. forurensningsloven § 48
- Følges konstatert forurensning og risiko for forurensning opp i samsvar med regelverket

1.2 Bakgrunnsinformasjon

Forurensningsloven har som formål å verne det ytre miljø mot forurensning, redusere eksisterende forurensning og avfall, og å fremme god avfallshåndtering. Videre skal loven sikre en forsvarlig miljøkvalitet, slik at forurensning og avfall ikke fører til helseskade, går ut over trivselen eller skader naturens evne til produksjon og selvfornyelse, jf. forurensningsloven § 1.

Levanger kommune kommer i kontakt med forurensningsloven på tre forskjellige måter. Kommunen kan bli ilagt plikter ovenfor sine innbyggere, for eksempel å legge til rette for innsamling av forbruksavfall og sørge for tilstrekkelig beredskap mot forurensning. Videre vil kommunen ha rollen som forurensningsmyndighet og dermed et tilsynsansvar etter forurensningslovens § 48. Endelig kan kommunen også være en forurensner i henhold til forurensningsloven.

Som forurensningsmyndighet er kommunen tildelt ansvar på en rekke områder, blant annet knyttet til forsøpling, grunnforurensning og akutt forurensning. I saker knyttet til forsøpling har kommunen ansvaret for å undersøke og følge opp forsøpling. Kommunen har også ansvaret for å følge opp bygging eller graving i forurenset grunn. Når det gjelder akutt forurensning har kommunen ansvaret for å ha en kommunal beredskap mot akutt forurensning og har ansvaret for å iverksette tiltak for å bekjempe akutt forurensning.

2 PROSJEKTDESIGN

Her vil revisor avgrense prosjektet og gå nærmere inn på problemstillingene i prosjektet. Revisjonskriteriene vil bli gjennomgått og metode for innsamling av data vil bli beskrevet.

2.1 Avgrensing

Dette prosjektet vil ta for seg kommunens rolle som forurensningsmyndighet. Levanger kommune har også ansvar etter forurensningsloven knyttet til avløp og avfall. Prosjekt tar ikke sikte på å gå inn på disse problemstillingene, siden dette er omfattende problemstillinger som best kan ivaretas gjennom egne revisjonsprosjekter. Det er også gjennomført en forvaltningsrevisjon knyttet til Innherred Renovasjon IKS i 2018¹.

Revisjonen tar ikke sikte på å selv gjennomføre noen tilsyn knyttet til forurensing i forbindelse med revisjonsprosjektet.

2.2 Problemstillinger

Aktuelle problemstillinger for prosjektet vil være:

1. Ivaretar Levanger kommune sitt ansvar etter forurensningsloven knyttet til
 - a. Oversikt over og tilsyn med den alminnelige forurensningssituasjonen og oppfølging av tips/funn
 - b. Oppfølging av forsøpling
 - c. Beredskap for akutt forurensning
 - d. Saksbehandling knyttet til bygging og graving på forurenset grunn
 - e. Oppfølging av nedgravde oljetanker

Revisjonen tar forbehold om at mindre justeringer i ordlyden av problemstillingen kan forekomme.

2.3 Kilder til kriterier

Aktuelle kilder for revisjonskriterier vil være forurensningsloven med tilhørende forskrifter. I tillegg vil eventuelle rutiner som kommunen har på området være aktuelle som kilder til revisjonskriterier.

2.4 Metoder for innsamling av data

Revisjonen tar sikte på å gjennomføre datainnsamlingen i prosjektet ved en kombinasjon av intervju og dokumentgjennomgang. Dokumentgjennomgangen tar sikte på å gjennomgå kommunens dokumentasjon knyttet til de angitte problemstillinger. I tillegg vil revisjonen

¹ [2019sk1011irlevangerrettet.pdf \(revisjonmidtnorge.no\)](#)

gjennomføre intervju med aktuelle personer som jobber med disse problemstillingene i kommunen.

2.5 Prosjektteam og tidsplan

Oppdragsansvarlig revisor for prosjektet er Thomas Furunes (thomas.furunes@revisjonmidtnorge.no), mens prosjektmedarbeider er Sunniva Tusvik Sæter (sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no). Kvalitetssikring utføres av Arve Gausen og Johannes Nestvold.

Planlagt oversendelse av prosjektet til sekretær er 1. mars 2023. Planlagt ressursbruk ligger på 340 timer.

Trondheim 13. september 2022

Thomas Furunes

Oppdragsansvarlig revisor

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

 Midt-Norge	
Prosjekt nr: FR1217	Kommune: Levanger
Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt: Levanger som forurensningsmyndighet	

Hovedreferanse: Kommuneloven § 24-4 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3 RS 200 --- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8

Ansettelsesforhold:	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA
Medlem i styrende Organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Trondheim 13. september 2022

Thomas Furunes
Prosjektleder



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no