

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	14.10.20	26/20

Behandling av saken:

Saksnr.: 26/20	Utvalg: Kontrollutvalget	Møtedato: 14.10.20
--------------------------	------------------------------------	------------------------------

Forenklet etterlevelseskontroll 2019 – Offentlige anskaffelser

Saksdokumenter:

- Attestasjonsuttalelse om etterlevelse om bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen fra den 26.juni 2020, Revisjon Midt-Norge SA.

Se vedlegg

Saksframlegg:

Saken gjelder:

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet, og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Saksvurdering:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i forbindelse med Folldal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Offentlige anskaffelser.

Revisors konklusjon:

Det skal føres anskaffelsesprotokoll for alle anskaffelser over kr 100.000. For 2 av de kontrollerte anskaffelsene mangler dette. For en av disse var det grunnlag for tvil om fellesanskaffelsen fra Folldal Maskin AS sammen med den private utbyggeren Rondeblikk AS falt innenfor regelverket eller ikke, og om kommunen eventuelt kunne ha vist til en

MØTEBOK

unntaksbestemmelse fra konkurranseprinsippet. Revisjonen mener at kommunen burde ha foretatt og dokumentert en slik vurdering. Utover dette har ikke etterlevelseskontrollen avdekket noen avvik i forhold til anskaffelsesreglene.

Som det går fram av attestasjonsuttalelsen mangler kommunen anskaffelsesprotokoll for to av innkjøpene som ble kontrollert. Innkjøp er et område med risiko for økonomiske tap og tap av omdømme. Revisors uttalelse indikerer at kontrollutvalget bør be revisor ha fortsatt oppmerksomhet på innkjøpsområdet.

Attestasjonsuttalelsen er en del av kontrollutvalgets rutinemessige oppfølging av kommunens økonomiforvaltning. Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at revisors uttalelse tas til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om offentlige anskaffelser til etterretning.
2. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber revisor ha fortsatt oppmerksomhet på området offentlige anskaffelser.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: