

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	09.09.20	22/2020

Behandling av saken:

Saksnr.: 22/20
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 09.09.20

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Attestasjonsoppdrag fra Revisjon Midt-Norge SA vedrørende forenklet etterlevelseskontroll, 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.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven (tiltak for å avhjelpe konsekvensene av utbruddet av Covid-19; 2020) utsetter rapporteringsfristen fra 30.6.2020 til 15.9.2020.

Saksvurdering:

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

- Kontroll av etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk og lov og forskrift om offentlige anskaffelser hvor vi kontrollerer om kommunen
 1. Har gjennomført anbudskonkurransen for anskaffelser der det stilles krav om det.

2. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll for slike anskaffelser i tråd med regelverket.

Det er kontrollert tre anskaffelser i investeringsregnskapet 2019:

1. Anskaffelse av traktor
2. Nytt ventilasjonsanlegg ved Voll skole og barnehage
3. Leieavtale 75 stk Ipad til Berkåk Rennebu- og ungdomsskole

Revisors konklusjon:

Fra attestasjonsoppdraget om forenklet etterlevelseskontroll konkluderes det med at det ikke er funnet noen avvik ut fra de områdene som er vurdert.

Revisor skriver følgende i sin konklusjon:

«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rennebu kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i innkjøpsreglementet, lov og forskrift om offentlige anskaffelser og dokumentet «Offentlige anskaffelser - unntak for egenregi» når det gjelder anbudskonkurranse og anskaffelsesprotokoll.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Rennebu kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.»

For kommunelovens § 24-9 om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er kontrollutvalget orientert om sitt påse-ansvar, og det er ingen bemerkninger fra revisor knyttet til etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk og lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget om forenklet etterlevelseskontroll i Rennebu kommune til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: