

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	07.12.20	49/20

Behandling av saken:

Saksnr.: 49/20
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 07.12.20

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Attestasjonsoppdrag fra KPMG AS vedrørende forenklet etterlevelseskontroll, **se vedlegg**

Saksframlegg:

Saken gjelder:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll er lovpålagt fra regnskapsåret 2020. Kontrollutvalget på Tynset har valgt å bruke noen av sine ressurser til å gjennomføre dette for regnskapsåret 2019.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunens økonomiforvaltning følger bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Det bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen med kontrollen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene skal begrunnes i en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor har gjort en slik vurdering som legges frem for utvalget gjennom en egen rapport.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommuneloven og revisjonsstandarder. Moderat sikkerhet defineres slik: klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt, listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll, og KPMG AS vil i møtet si noe om bakgrunnen for utvalgte område.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisor har utført kontroll av etterlevelse av forskrift om offentlige anskaffelser (anskaffelsesforskriften) del I §7-1 om dokumentasjon av anskaffelsesprosessen og kommunens egne regler for oppbevaring av anskaffelsesprotokoller for anskaffelser foretatt i perioden 1.1.2019 til 31.12.2019.

Kontrollen er begrenset til enkeltanskaffelser bokført i driftsregnskapet for 1.1.2019 til 31.12.2019 hvor det foreligger minst en faktura fra leverandør på over kr 100 000, og hvor det ikke foreligger inngått rammeavtale ifølge oversikt over rammeavtaler for 2019. For 2019 har dette medført kontroll av enkeltanskaffelser fra totalt 23 leverandører. Det presiseres at kontrollen er begrenset til å vurdere oppfyllelse av arkiveringskravet, og at det ikke er en kontroll av om anskaffelsen er foretatt i samsvar med kravene i anskaffelsesforskriften for øvrig.

Revisors konklusjon:

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

Revisor skriver følgende i sin konklusjon:

«Negativ konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, og på grunn av betydningen av forholdet beskrevet i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon» i vår uttalelse, mener vi at Tynset kommune ikke har etterlevd anskaffelsesforskriften del I § 7-1 om dokumentasjon av anskaffelsesprosessen og kommunens egne regler for oppbevaring av anskaffelsesprotokoller.

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

Saksvurdering:

Som det går fram av attestasjonsuttalelsen mangler kommunen dokumentasjon som viser at den har etterlevd innkjøpsbestemmelsene i lovverket i åtte av innkjøpene som ble kontrollert. Innkjøp er et område med risiko for økonomiske tap og tap av omdømme. Revisors uttalelse kan indikere at kontrollutvalget bør be revisor ha fortsatt oppmerksomhet på innkjøpsområdet. Revisor vil på møtet si noe om hvordan dette eventuelt kan følges opp fra revisjonens side.

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at revisors uttalelse tas til orientering, og at utvalget diskuterer med revisor vurderer hvorvidt det skal tilføyes at utvalget ber revisjonen om å ha fortsatt oppmerksomhet på innkjøpsområdet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: