

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.10.20	24/20
Behandling av saken:				
Saksnr.: 24/20	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 05.10.20	

Forenklet etterlevelseskontroll 2019 – Tolga kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Attestasjonsoppdrag fra Revisjon Midt-Norge SA vedrørende forenklet etterlevelseskontroll, se vedlegg

Saksframlegg:

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. Som følge av Covid-19 er fristen utsatt til 15.09 for rapportering av kontroll i 2019. 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 Tolga kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

At anskaffelser over 100.000 har skjedd i tråd med anskaffelsesreglene.

Revisor har kontrollert perioden fra 01.01.2019 – 31.12.2019.

Revisor har kontrollert fem enkeltanskaffelser for perioden.

Kriterier er hentet fra Lov om offentlige anskaffelser og Forskrift om offentlige anskaffelser.

Revisors konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksom på noe som gir grunnlag for å tro at Tolga 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.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: