

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	06.10.20	25/20

Behandling av saken:

Saksnr.: 25/20
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 06.10.20

Forenklet etterlevelseskontroll 2019 - Alvdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 15.09.20

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 Alvdal 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 ti enkeltanskaffelser for perioden.

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

Revisors konklusjon:

Av 10 kontrollerte enkeltanskaffelser over 100.000 for 2019, finner revisor at det for fire av disse ikke er gjennomført konkurranse eller dokumentert hvorfor leverandør er valgt.

MØTEBOK

Anbefaling:

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å følge opp at kommunen endrer rutiner på området slik at anskaffelsesreglene følges.

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har merket seg at revisors grunnlag for konklusjon er gitt med forbehold.
2. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber revisor ha fortsatt oppmerksomhet på området etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen med fokus på anskaffelsesreglene.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: