

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	18.11.20	30/2020

Behandling av saken:

Saksnr.: 30/20	Utvalg: Kontrollutvalget	Møtedato: 18.11.20
--------------------------	------------------------------------	------------------------------

Forenklet etterlevelseskontroll – Revisors uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 14. september 2020

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. Rapporteringsfristen er som følge av Covid-19 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.

Sentrale områder som foreslås vurdert er etterlevelse av regelverk for finansforvaltning, offentlig støtte, offentlige anskaffelser, selvkostregelverket og tilskudd til private barnehager. Revisor har foretatt en risiko- og vesentlighetsvurdering for 2019, og kommet til at etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser har høyest risiko og anses mest vesentlig av disse forholdene for Os kommune.

NKRF har utarbeidet en standard for dette arbeidet. Standarden er ikke gjeldende for rapporteringen for 2019, men revisor har søkt å følge standarden så langt som mulig også for denne rapporteringen. Ifølge standarden skal uttalelsen til kontrollutvalget utformes som et attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet.

Saksvurdering:

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

Kontroll av etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk og lov og forskrift om offentlige anskaffelser hvor de 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.

Revisor har kontrollert tre anskaffelser i investeringsregnskapet 2019. For to av anskaffelsene er det dokumentert gjennomført konkurranse i tråd med regelverket. For den tredje anskaffelsen har revisor ikke funnet dokumentert at det er gjennomført konkurranse.

Kriterier er hentet fra:

Anskaffelsesreglementet (vedtatt av kommunestyret)

Lov og forskrift om offentlige anskaffelser

Grunnlag for konklusjon med forbehold:

For en av de tre anskaffelsene har revisor ikke mottatt dokumentasjon på gjennomført konkurranse. De har heller ikke mottatt anskaffelsesprotokoll for denne anskaffelsen. Størrelsen på anskaffelsen er så vidt stor at den skulle vært behandlet i samsvar med kommunens anskaffelsesreglement pkt. 2.1 og anskaffelsesforskriftens del I.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet over, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Os kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i innkjøpsreglementet og lov og forskrift om offentlige anskaffelser når det gjelder gjennomføring av konkurranse og utarbeidelse av anskaffelsesprotokoll.

Uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Os kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

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: