

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	10.11.21	31/21

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 31/21  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
10.11.21

## Forenklet etterlevelseskontroll 2020 – Offentlige anskaffelser

### Saksdokumenter:

- Attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen fra den 1.november 2021, Revisjon Midt-Norge SA, se vedlegg 1.
- Uttalelse fra ledelsen, fra den 26.oktober 2021, se vedlegg 2

### Saksbakgrunn:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b.

Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen jf. kommuneloven § 24-9, og målsettingen er å etablere enkle kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.

Kontrollen er basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen for den enkelte kommune. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget for resultatet av denne kontrollen.

Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet, og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

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.

Kontrollhandlingene kan foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen. 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, og listen er ikke uttømmende.

### Saksfremlegg:

Revisor har utført en forenklet kontroll av Rennebu kommunes etterlevelse av reglene om dokumentasjon av anskaffelser mellom kr 100.000 og kr 300.000, hvor revisjonen ikke var kjent med at det forelå noen inngåtte rammeavtaler. Det er etterspurt dokumentasjon på 4 av disse anskaffelsene.

Det er kontrollert om kommunen:

1. Har gjennomført konkurranse i tråd med lov og forskrift om anskaffelser for anskaffelser under terskelverdi.

# MØTEBOK

---

2. Har tilstrekkelig dokumentasjon for slike anskaffelser i tråd med lov og forskrift om anskaffelser

Revisor har et forbehold hvor revisjonen mener at det for den aktuelle anskaffelsen ikke er dokumentert tilstrekkelig konkurranse. Det er et brudd på dokumentasjonsplikten knyttet til konkurranse for anskaffelsen.

Etter «Forskrift om offentlige anskaffelser» § 7-1, skal oppdragsgiver oppbevare dokumentasjon som er tilstrekkelig til å begrunne viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen. For en anskaffelse mangler dette. Anskaffelsen er på kr 218.394 eks.mva. og gjelder kommunale veier.

Revisjonen angir i sin uttalelse at de har mottatt forklaring på hvorfor det har blitt slik. Videre angir revisor at det er mottatt svar om at det vil bli innført en rutine med årlig innhenting av priser for leie av maskiner, masser, transport m.m.

## **Saksvurdering:**

Revisors forenklete etterlevelseskontroll er som betegnelsen sier, en enkel kontroll. Resultatene kan derfor ikke brukes som grunnlag for å trekke bastante konklusjoner. Kontrollen gir kontrollutvalget bedre grunnlag for å ivareta ansvaret med å påse at kommunens økonomiforvaltning er i samsvar med lovverket.

I revisors uttalelse går det frem at det er mottatt forklaring på bruddet på dokumentasjonsplikten og at kommunen vil innføre en rutine med årlig innhenting av priser for leie av maskiner, masser, transport m.m. Revisor vil delta i møtet og kan orientere mer om dette dersom det er ønskelig.

Den forenklete etterlevelseskontrollen skal ifølge kommunelovens § 24-9, siste ledd avgis innen den 30.juni. Attestasjonsuttalelsen er datert den 1.november, og kontrollutvalget mottok denne samme dag. Revisor har i oversendelsesbrevet bemerket at etterlevelseskontrollen skulle vært levert innen den 30.juni og at forsinkelsen skyldes kapasitetsutfordringer hos revisor, noe som han beklager.

I henhold til forskrift om kontroll og revisjon § 3 skal kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta revisors rapport fra etterlevelseskontrollen til orientering. Det bør bemerkes i vedtaket at attestasjonsuttalelsen ikke er levert innen fristen siden kontrollutvalget på vegne av kommunestyret har et lovpålagt ansvar for å se til at revisor utøve sitt virke i henhold til lov og forskrift.

## **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om offentlige anskaffelser til orientering.

Kontrollutvalget anmoder om at oppdragsansvarlig revisor overholder fristen ved neste avgivelse til kontrollutvalget om forenklet kontroll av økonomifunksjonen i henhold til kommunelovens §24-9, siste ledd.