

Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

08.09.2020

Saknr

36/20

Saksbehandler Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 20/137 - 17**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Vedlegg

Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i Trøndelag fylkeskommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen, jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet er at kontrollen, innenfor en begrenset ressursramme, bidrar til å forebygge svakheter og for å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til fylkeskommunens forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som fanger 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.

Fylkesrådmannen er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301. 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.

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

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. Kontrollen skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget.

For Trøndelag fylkeskommune har revisor kontrollert om fylkeskommunen har:

- Dokumentert at det er gjennomført konkurranse for anskaffelser som dekkes av anskaffelsesforskriften del I, dvs. for kontrakter med en anslått verdi som er lik eller overstiger 100 000 kroner ekskl. mva.
- Dokumentert at det er gjennomført konkurranse for anskaffelser som dekkes av anskaffelsesforskriften del II, dvs. for kontrakter med en anslått verdi på minst 1,3 millioner kroner ekskl. mva.

Revisors har kontrollert 10 anskaffelser fra driftsregnskapet og 12 anskaffelser fra

investeringsregnskapet fra perioden 01.01.2019 til 10.12.2019.

Revisors konkluderer med at revisor ikke har blitt oppmerksom på noe som gir revisor grunn til å tro at Trøndelag fylkeskommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene på det kontrollerte området.

Konklusjon

Sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.