

Forenklet etterlevelseskontroll - revisors rapport

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

01.10.2020

Saknr

30/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 20/127 - 16**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget ber revisor gjennomføre ytterligere undersøkelser på det undersøkte området for å heve konklusjonens sikkerhet og ber om en skriftlig rapport fra revisor etter at dette arbeidet er avsluttet.

Vedlegg

Revisors attestasjonsuttalelse

20/2409 Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Tilsvarende - Revisors rapport om etterlevelseskontroll

Saksopplysninger

Revisor har utført en forenklet etterlevelseskontroll mht. kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av etterlevelse av gjennomført konkurranse i samsvar med krav i forskrift om anskaffelser, Revisor har kontrollert følgende:

1. Om kommunen 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.
2. Om kommunen har 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

Revisor konkluderer slik, se også vedlagte rapport:

«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med forbehold» grunn til å anta at Levanger kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelser angitt i anskaffelseslov med tilhørende forskrifter for enkeltanskaffelser under terskelverdi.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Levanger kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.»

En har anmodet kommunedirektøren om en uttalelse til revisors rapport. Se vedlegg. Kommunedirektørens svarer bl.a. slik:

«Kommunedirektøren er av den oppfatning at Levanger kommune i det alt vesentlige etterlever bestemmelser angitt i anskaffelsesloven. Samtidig ses et behov for ytterligere informasjon/opplæring i anvendelse av regelverket (både lov med tilhørende forskrifter og lokalt vedtatte retningslinjer behandlet av Levanger kommunestyre i møte 28.09.2011 – [sak 39/11](#)).»

Vurdering

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

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

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange 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.

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. Loven setter 30. juni som siste frist for å avgjøre uttalelsen. For i år er fristen utsatt til den 15. september.

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. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

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

Attestasjonen er en del av kontrollutvalgets rutinemessige oppfølging av virksomheten i kommunen.

Revisor har med moderat sikkerhet konkludert med at kommunen på det undersøkte området i det alt vesentlige ikke etterlever regelverket. Kommunedirektøren er ikke enig i denne konklusjonen.

Vi anbefaler derfor at kontrollutvalget ber revisor gjennomføre ytterligere undersøkelser på det undersøkte området for å heve konklusjonens sikkerhet.