

Forenklet etterlevelseskontroll 2019 - Revisors rapport

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

22.09.2020

Saknr

22/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 20/124 - 5

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

SA2020-0915 Uttalelse FEK 2019 Frosta kommune

Saksopplysninger

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.

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

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

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

Konklusjon

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

Kontrollen viser at kommunen, med moderat sikkerhet, har etterlevd bestemmelsene i Lov om offentlige anskaffelser og Forskrift om offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.