

Forenklet etterlevelseskontroll av innkjøpsområdet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

15.09.2020

Saknr

28/20

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 20/162 - 6**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

Vedlegg

Revisors uttalelse - forenklet etterlevelseskontroll 2019

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 kommunens økonomiforvaltning følger bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Det bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis. Revisor skal gjennom enkle kontrollhandlinger fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan gjøres på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen; etterlevelse av regelverk for finansforvaltning, offentlig støtte, offentlige anskaffelser, selvkostregelverket og tilskudd til private barnehager.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommuneloven og revisjonsstandarder. 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.

For regnskapsåret 2019 har revisor gjennom kontrollert om kommunen foretar sine innkjøp i samsvar med regelverket. Innkjøpsområdet er valgt etter en risiko- og vesentlighetsvurdering. Stikkprøvene dekker innkjøp som finansieres over både drifts- og investeringsregnskapet. Stikkprøvene har ikke gitt indikasjoner på at kommunen ikke følger regelverket.

Revisor vil orientere i møtet.

Vurdering og konklusjon

Attestasjonsuttalelsen er en del av kontrollutvalgets rutinemessige oppfølging av kommunens økonomiforvaltning. Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at revisors uttalelse tas til orientering.