

Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

07.09.2020

Saknr

33/20

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/143 - 28

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

Som følge av kontrollutvalgets lovpålagte plikt med at det føres kontroll av den økonomiske forvaltningen i Hitra kommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. skal kontrollutvalget blant annet påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen, 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 forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige 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.

Kommunedirektøren 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 Hitra kommune har revisor kontrollert 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.
- 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 3 anskaffelser fra driftsregnskapet og 5 anskaffelser fra investeringsregnskapet fra perioden 01.01.2019 til 10.10.2019.

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

Konklusjon

Sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.