

Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

15.09.2020

Saknr

29/20

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/61 - 35

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll Orkland kommunene 2019 - offentlige anskaffelser

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.

Revisor har utført en forenklet etterlevelseskontroll på Agdenes, Meldal, Orkdal og Snilfjord kommuners 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 om kommunen har gjort følgende:

1. 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. Har dokumentert at det er gjennomført konkurranse for anskaffelser som dekkes av anskaffelsesforskrift

Revisor har kontrollert 17 anskaffelser fra Orkdal kommunes regnskap, 8 anskaffelser fra Meldal kommunes regnskap, 6 anskaffelser fra Agdenes kommunes regnskap og 15 anskaffelser fra Snillfjord kommunes regnskap.

Anskaffelsene er kontrollert både fra driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Konklusjon

Kontrollen viser at Orkland kommunene, 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 og tar med attestasjonen som en del av sin rutinemessige oppfølging av virksomheten i Orkland kommune.