

Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

25.08.2020

Saknr

15/20

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/53 - 15

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget merker seg konklusjoner vedr. manglende anskaffelsesprotokoll, samt ikke utlyst anbud/tilbud innleie fra vikarbyrå og ber revisor for 2020 ha spesiell fokus på kommunens håndtering av lov om offentlige anskaffelser.
2. Revisors attestasjonsuttalelse om kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen tas forøvrig til orientering.

Vedlegg

Etterlevelse Namsskogan kommune 2019 - uttalelse

Saksopplysninger

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag om kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om konkurranse iht. lov om offentlig anskaffelse, hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Foretar sine innkjøp basert på konkurranse.
2. Dokumenterer med anskaffelsesprotokoll eller lignende.

Innhenting av dokumentasjon er foretatt for to investeringsprosjekter og tre utplukk fra leverandørreskontro i perioden 1.1 – 31.8.2020. Begge investeringsprosjektene var under terskelverdien på 1,3 millioner. Utplukk fra leverandørreskontro var tre innkjøp i størrelsesorden kr 100.000 – kr 1,3 millioner.

Utføring av et attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleveres. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene har vært gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet og gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Revisors stikkprøver viser at det for en av de utplukkede leverandører fra leverandørreskontroen ikke forelå noen innkjøpsavtale//anbudsprotokoll. Anskaffelsen som gjelder innleie fra vikarbyrå ble opplyst å kun være basert på vurdering av priser i markedet I sin uttalelse sier revisor at dette gir «konklusjon med forbehold», men at det utover dette ikke er blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om konkurranse i hht. Lov om offentlig anskaffelse.

Vurdering

Revisor har levert konklusjon med forbehold i uttalelsen. Uttalelsen er avgitt med moderat sikkerhet og kontrollutvalget anbefales ut fra dette merke seg forbeholdet særskilt. Det er naturlig å be revisor ha spesiell fokus på kommunens håndtering av offentlige anskaffelser i 2020. For øvrig anbefales kontrollutvalget å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Viser til de vurderinger, samt den konklusjon revisor har gjort og anbefaler at kontrollutvalget tar attestasjonsuttalelsen til orientering

