

Tilleggsinnkalling - Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Arkivsak: 20/380

Møtedato/tid: 08.09.2020 kl. 10:00

Møtested: Formannsskapssalen, kommunehuset

Vi viser til tidligere utsendte møteinnkalling til kontrollutvalgets møte 8.9.20. Vedlagt følger ettersendt sak om forenklet etterlevelseskontroll

Trondheim, 04.09.2020

Lars Arne Krukhaug (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann
rådgiver for kontrollutvalget
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, rådmann og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
27/20	Forenklet etterlevelseskontroll

Forenklet etterlevelseskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rørvik kommune

Møtedato

08.09.2020

Saknr

27/20

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/81 - 17

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber revisor ha fortsatt oppmerksomhet på innkjøpsområdet.
2. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll - 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. Forenklet etterlevelseskontroll er lovpålagt fra regnskapsåret 2020. Revisjon Midt-Norge gjør dette allerede fra 2019.

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.

Målsettingen med kontrollen 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. Kontrollhandlingene skal begrunnes i en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor har gjort en slik vurdering. Vurderingen har form av et internt arbeidsdokument, revisor har derfor bedt om utvalgets aksept for at den først blir lagt fram fra og med neste år.

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.

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. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisor har gjennom stikkprøver kontrollert om kommunen foretar sine innkjøp basert på

konkurransen og dokumenterer disse med anskaffelsesprotokoll eller lignende. Ved én av de undersøkte innkjøpene, kjøp av "kjelkraft", forelå det ikke innkjøpdokumentasjon eller innkjøpsavtale.

Vurdering og konklusjon

Som det går fram av attestasjonsuttalelsen mangler kommunen dokumentasjon som viser at den har etterlevd innkjøpsbestemmelsene i lovverket i én av innkjøpene som ble kontrollert. Innkjøp er et område med risiko for økonomiske tap og tap av omdømme. Revisors uttalelse indikerer at kontrollutvalget bør be revisor ha fortsatt oppmerksomhet på innkjøpsområdet.

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

Til kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

RØYRVIK KOMMUNE 2019 - UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Røyrvik 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.

Innhentelse av dokumentasjon er foretatt for to utplukk fra leverandørreskontro i perioden 1.1 – 31.8.2020. Ingen av investeringsprosjektene ble funnet aktuelle å se nærmere på da det var få investeringsprosjekt i 2019.

Utplukk fra leverandørreskontro gjaldt innkjøp i størrelsesorden kr 100.000 – kr 1,3 millioner.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for 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.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Ved de foretatte stikkprøver ble det klart at det for en av de utplukkede leverandørene ikke forelå noen innkjøpsavtale//anbudsprotokoll. Anskaffelsen gjaldt kjøp av «kjelkraft». Fra kommunen ble det opplyst at kommunen ikke har noen avtale.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Røyrvik kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om konkurranse i hht. Lov om offentlig anskaffelse.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Røyrvik kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Namsos, 19. juni 2020



Heidi Galguften
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Rådmannen