

# Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen - område anskaffelse

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Heim kommune

**Møtedato**

27.09.2021

**Saknr**

28/21

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE - 216

**Arkivsaknr** 20/442 - 11

---

**Forslag til vedtak**

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

**Vedlegg**

Forenklet etterlevelseskontroll

Ledelsens uttalelse forenklet etterlevelseskontroll

Uttalelse fra kommunedirektøren om forenklet etterlevelseskontroll av økonomifunksjonen i Heim kommune

**Saksopplysninger**

Som følge av kontrollutvalgets lovpålagte plikt med at det føres kontroll av den økonomiske forvaltningen i Heim 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 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 NKRF sin revisjonsstandard for kommuner - 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.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

I revisors attestasjonsoppdrag for forenklet etterlevelseskontroll, har revisor denne gangen sett på etterlevelse av reglene om dokumentasjon av anskaffelser hvor det er kontrollert om

kommunen har:

1. Gjennomført minikonkurranse i tråd med lov og forskrift om anskaffelser for anskaffelser under terskelverdi.
2. Utarbeidet anskaffelsesprotokoll for slike anskaffelser i tråd med lov og forskrift om anskaffelser.

Revisor konkluderer med at Heim kommune i det vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser, bortsett fra to forbehold.

De to forbeholdene omhandler:

1. *«Etter Forskrift om offentlige anskaffelser, § 7-1, skal oppdragsgiver oppbevare dokumentasjon som er tilstrekkelig til å begrunne viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen. For en av de kontrollerte anskaffelsene, anskaffelse av massedeponi - Jostein Glåmen, mangler dette. Det kan sies at denne anskaffelsen kan komme inn under unntaksbestemmelsen i §5-2, 1 a - kontrakt som bare kan inngås med en bestemt leverandør i markedet, men anskaffelsesprosessen skulle likevel ha vært dokumentert i henhold til §7-1.*
2. *Det er i 2020 gjort innkjøp av tjenester på bru-inspeksjon for et beløp som er lik grensen for anskaffelser som er omfattet av forskriften. Her skulle det vært gjennomført en (enkel) konkurranse.»*

## Vurdering

Attestasjonsuttalelsen er en del av kontrollutvalgets rutinemessige oppfølging av kommunens økonomiforvaltning. Som det går fram av revisors uttalelse er det to forbehold for etterlevelse av reglene når det gjelder dokumentasjon av anskaffelse når det gjelder minikonkurranse og anskaffelsesprotokoll.

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. Sekretariatet har derfor forespurt kommunedirektøren hvordan de vil sikre at lignende avvik ikke skjer for fremtiden for de to forbeholdene. Kommunedirektøren har sendt disse svarene:

1. *Dokumentasjon av viktige beslutninger:  
Dette gjelder et prosjekt i tidligere Halså kommune i forbindelse med prosjekt svømmehall. Det oppleves at feilen skyldes en vurdering av deponeringen som erstatning for tilførte masser, ikke en anskaffelse. Det burde selvsagt likevel vært dokumentert. Heim kommune er kjent med forholdet og bruker det som eksempel til læring for prosjektledere i nye Heim kommune.  
Gjeldende prosedyrer i Heim kommune vurderes som tilstrekkelig for å unngå at dette skjer igjen.*
2. *Bru-inspeksjon:  
Hemne har hatt en avtale som har ligget under kravet for enkel konkurranse, og man har fortsatt denne avtalen også i 2020. Fordi kommunen ble sammenslått og dermed er større, er avtalen «overbrukt». Avtalen vil bli erstattet med en rammeavtale eller annen konkurranseutsatt avtale med vinneren av slik konkurranse så snart som mulig.*

## Konklusjon

Revisors uttalelse kan på generelt grunnlag tas til orientering. Svaret fra kommunedirektøren indikerer at administrasjonen vil bruke resultatet av kontrollen til læring og forbedring av de forhold som er påpekt.