

# Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningene

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Meråker kommune

**Møtedato**

11.11.2020

**Saknr**

35/20

**Saksbehandler** Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 20/126 - 13

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjon med forbehold i attestasjonsuttalelsen og viser til innstillingen til kommunestyret i sak 23/20.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om tilbakemelding på oppfølgingen av attestasjonsuttalelsen, jfr. pkt. 3 innstillingen til kommunestyret i sak 23/20.
3. Kontrollutvalgets vedtak sendes kommunestyret til orientering.

**Vedlegg**

Revisors attestasjonsuttalelse

**Saksopplysninger**

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

*Kontroll av etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk hvor vi kontrollerer om kommunen*

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

Loven gjelder innkjøp over kr 100.000.-. Innkjøp skal baseres på konkurranse og prosessen skal dokumenteres. Innkjøp over 1,3 millioner skal kunngjøres i Doffin. Det er kontrollert 12 anskaffelser under terskelverdi i perioden 01.11. – 31.12.19. For 4 av disse er det enten ikke gjennomført konkurranse eller fremlagt tilfredsstillende dokumentasjon på anskaffelsesprosessen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet 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 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.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har revisor ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med forbehold» funnet grunn til å anta at *kommunen i det alt vesentligste ikke etterlever bestemmelsene i lov og forskrift vedr. enkeltanskaffelser under terskelverdi.*

Kontrollutvalget behandlet forøvrig forvaltningsrevisjonsrapporten «Offentlige anskaffelser, følges regelverket» i sak 23/20 den 16.09.20 med blant annet slik innstilling til kommunestyret:

- « • Ansatte med innkjøpsansvar må gis opplæring i kommunens etablerte systemer
- Det skal etableres kontrollfunksjon av kommunens egne anskaffelser
  - Anskaffelsesdokumentasjon skal arkiveres i samsvar med kommunens arkivrutiner og arkivlovens krav

*Det skal gis skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget, med kopi til kommunestyret, innen 01.04.21 på hvordan anbefalingene er fulgt opp.»*

Kontrollutvalget fikk orientering om innholdet i attestasjonsuttalelsen når de behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten.

### **Vurdering**

Sekretariatet viser til de vurderinger, samt den konklusjon med forbehold som revisor har gjort. 4 av 12 anskaffelser er enten ikke gjennomført konkurranse eller med fremlagt tilfredsstillende dokumentasjon på anskaffelsesprosessen. Sett i sammenheng med den avlagte forvaltningsrevisjonsrapport, jfr. KU-sak 23/20, avdekker det et forbedringspotensiale i kommunens rutiner og praksis vedr. anskaffelser.

Kontrollutvalget bes merke seg revisors konklusjon med forbehold i attestasjonsuttalelsen og viser til innstillingen til kommunestyret i sak 23/20, samt å be kommunedirektøren om tilbakemelding på oppfølgingen av attestasjonsuttalelsen, jfr. pkt. 3 innstillingen til kommunestyret i sak 23/20. Kontrollutvalgets vedtak anbefales sendt kommunestyret til orientering.