

Forenklet etterlevelseskontroll av innkjøpsområdet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

15.09.2020

Saknr

16/20

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/292 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

Vedlegg

Revisors uttalelse - forenklet etterlevelseskontroll

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 kommunens økonomiforvaltning følger bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Det bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis. Revisor skal gjennom enkle kontrollhandlinger fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan gjøres på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen; etterlevelse av regelverk for finansforvaltning, offentlig støtte, offentlige anskaffelser, selvkostregelverket og tilskudd til private barnehager.

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.

For regnskapsåret 2019 har revisor gjennom kontrollert om kommunen foretar sine innkjøp i samsvar med regelverket. Innkjøpsområdet er valgt etter en risiko- og vesentlighetsvurdering og revisor har kontrollert 6 innkjøp med verdi mellom kr 100.000 og 1.300.000. Stikkprøvene gir ingen indikasjon på at kommunen ikke følger regelverket.

Revisor vil delta i møtet og orientere.

Vurdering og konklusjon

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