

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.