

Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

21.09.2023

Saknr

21/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/181 - 18

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 6 og revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelser av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren rapporterer skriftlig til kontrollutvalget om oppfølging av funnene i revisors kontroll innen 29. februar 2024.

Vedlegg

Nummerert brev nr 6

Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Informasjon om ikke gjennomført etterlevelseskontroll 2022 i henhold til frist

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvaret for at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen i kommunen. Kontrollutvalget skal blant annet påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen. Formålet med kontrollen er at denne skal bidra til å forebygge svakheter og for å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen jf. kommuneloven §24-9.

I brev av 30.06.2023 fra Revisjon Midt-Norge skriver revisor at Revisjon Midt-Norge ikke har vært i stand til å utføre kontrollen i henhold til fristen grunnet utfordringer i revisjonsenheten. Den forenklete etterlevelseskontrollen ble således ikke gjennomført i henhold til fristen. Revisor opplyser at denne foreløpige uttalelsen vil bli trukket tilbake når revisor har fått gjennomført kontrollen.

I brev av 12.09.2023 fra Revisjon Midt-Norge har revisor avgitt en endelig attestasjonsuttalelse. Revisor har for 2022 foretatt kontroll av etterlevelse av krav i lov og forskrift om anskaffelser for Meråker kommune. De utvalgte anskaffelsene er under terskelverdi kr. 1,4 MNOK (fra 01.04.2022) og over kr. 100 000. De valgte kriteriene er følgende:

1. at det er gjennomført tilbudskonkurranse der dette er aktuelt
2. at det er utarbeidet kravspesifikasjoner for anskaffelsen
3. at det er utarbeidet protokoll for anskaffelsen der dette er aktuelt
4. at det er innhentet skatte-/mva attest for anskaffelser over kr 500 000

Kontrollen er gjennomført med moderat sikkerhet. 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 gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har revisor blitt oppmerksom på forhold som gir grunn til å tro at Meråker kommune ikke i det alt vesentlige etterlever de aktuelle bestemmelsene som gjelder for dokumentasjon etter lov og forskrift for offentlige

anskaffelser for de valgte kriteriene. Revisor har dermed gitt en modifisert uttalelse samt et nummerert brev.

Når det gjelder det første kriteriet skriver revisor at det i de fleste utvalgte anskaffelsene (6 av 8) var gjennomført tilbudskonkurranse i henhold til regelverket. Revisor skriver videre at kravet om kravspesifikasjoner også er oppfylt for de fleste anskaffelsene (6 av 8). Revisor finner imidlertid at protokoller ikke er fremlagt for noen av de utvalgte anskaffelsene. Revisor konkluderer derfor med at det tredje kriteriet dermed ikke er oppfylt. Det samme gjelder det fjerde kriteriet om innhenting av skatte-/mva attest for anskaffelser over kr. 500 000. Revisor skriver at dette ikke er fremlagt for de to utvalgte anskaffelsene hvor dette er et krav.

Oppdragsansvarlig revisor Monica Nordvik Larsen vil presentere funnene i møtet og kan svare på eventuelle spørsmål.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet viser til funnene i revisors kontroll. På bakgrunn av resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen kan kontrollutvalget ta revisors uttalelse og nummerert brev nr. 6 til orientering. Sekretariatet anbefaler imidlertid også at kontrollutvalget følger opp funnene ved å be om en skriftlig orientering fra kommunedirektøren innen 29. februar 2024. Orienteringen bør si noe om hvordan kommunedirektøren skal sørge for at kommunen i fremtiden følger regelverket for offentlige anskaffelser også i anskaffelser under terskelverdi.