

Forenklet etterlevelseskontroll for 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

23/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/185 - 10

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll for 2022

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.

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.

Revisor har for 2022 foretatt kontroll av etterlevelse av reglene om offentlige anskaffelser over kr. 100.000,- og under terskelverdi kr. 1.300.000, . Revisor har kontrollert om kommunen

1. Har rammeavtale eller har gjennomført en tilbudskonkurranse
2. Har objektive kravspesifikasjoner
3. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll

Perioden som er undersøkt er 01.01.2022 - 31.12.2022.

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 etterleveres. 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.

Revisor har ikke funnet holdepunkter for at Frosta kommune ikke i det alt vesentlige etterlever de aktuelle bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for begrenset konkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

Vurdering og konklusjon

På bakgrunn av resultatene av den forenklete etterlevelseskontrollen kan kontrollutvalget ta revisors uttalelse til orientering.