

Forenklet etterlevelseskontroll - Offentlige anskaffelser

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

21/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/167 - 11

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Revisors uttalelse 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.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige 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.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Frøya kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Reglene for offentlige anskaffelser over kr 100.000,- og under terskelverdi kr 1.400.000, -.

Revisor har kontrollert 10 leverandører etter følgende kriterier:

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

Vurdering

Revisor konkluderer med at Frøya kommune har etterlevd bestemmelsene som gjelder for dokumentasjon etter lov og forskrift for offentlige anskaffelser for utvalgte kriterier.

Revisor har notert enkelte funn til orientering om etterlevelse av regelverket:

- Det skal utarbeides anskaffelsesprotokoll med begrunnelse også i de tilfeller det er få eller en leverandør i markedet.
- Ved inngåelse av lengre avtaler er det avtaletiden, for eksempel 4 år, som summeres til beregnet anskaffelsesverdi.

- Det bør vurderes rammeavtale også når det foretas en stor mengde småkjøp fra en leverandør.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.