

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	13.10.21	22/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 22/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 13.10.21

Forenklet etterlevelseskontroll 2020 – Offentlige anskaffelser

Saksdokumenter:

- Attestasjonsuttalelse om etterlevelse om bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen fra den 28.juni 2021, Revisjon Midt-Norge SA, se vedlegg 1
- Uttalelse fra ledelsen, fra den 23.juni 2021, se vedlegg 2

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen jf. kommuneloven § 24-9. Målsettingen er å etablere enkle kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Revisor gjør en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune, som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet, og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Kontrollhandlingene kan foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen. 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.

Revisor har utført en forenklet kontroll av Folldal kommunes etterlevelse av reglene om dokumentasjon av anskaffelse. Dokumentasjon av offentlige anskaffelser var også kontrollert i fjor, og kontrollutvalget gjorde da et vedtak hvor de ba revisor ha fortsatt oppmerksomhet på området siden det var to forbehold om manglende dokumentasjon for anskaffelse. Denne etterlevelseskontrollen konkluderer med at Folldal kommune i alt det vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift for offentlige anskaffelser med tre forbehold.

MØTEBOK

De tre forbeholdene er følgende:

1. Spørsmål om manglende rammeavtale for to vare/tjeneste-leveranser i 2020 for beløp over kr 100 000.
2. Manglende opplysninger i anskaffelsesprotokoll for et av de kontrollerte prosjektene.
3. Leveranse av en brøytekontrakt hvor det stilles spørsmål ved om en rammeavtale kan inngås for mer enn 4 år med mindre det foreligger særlige forhold.

Revisor vil delta i møtet og kan orientere mer om funnene opp mot kommunens svar.

Revisors forenklete etterlevelseskontroll er som betegnelsen sier, en enkel kontroll. Resultatene kan derfor ikke brukes som grunnlag for å trekke bastante konklusjoner. Kontrollen gir kontrollutvalget bedre grunnlag for å ivareta ansvaret for å påse at kommunens økonomiforvaltning er i samsvar med lovverket.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta revisors rapport fra etterlevelseskontrollen til orientering. Utvalget bør vurdere om det kan være hensiktsmessig å be kommunedirektøren om en orientering for forbeholdene i revisors konklusjon.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om offentlige anskaffelser til etterretning.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: