

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	27.09.21	28/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 28/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 27.09.21

Forenklet etterlevelseskontroll for området offentlige anskaffelser

Saksdokumenter:

- Attestasjonsuttalelse fra Revisjon Midt-Norge SA om forenklet etterlevelseskontroll, offentlige anskaffelser fra den 20.09.2021
- Uttalelse fra ledelsen, ettersendes

Saksframlegg:

Etter kommunelovens § 24-9 skal regnskapsrevisor gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter at det utarbeides en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

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.

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. Kontrollen skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget.

Det er kommunedirektøren som 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.

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

«Kontroll av etterlevelse av reglene om dokumentasjon av anskaffelser hvor vi kontrollerer om kommunen

1. *Har gjennomført konkurranse i tråd med lov og forskrift om anskaffelser for anskaffelser under terskelverdi.*

MØTEBOK

2. *Har tilstrekkelig dokumentasjon for slike anskaffelser i tråd med lov og forskrift om anskaffelser.»*

Kontrollen har foregått i perioden fra 1. januar 2020 til 31. desember 2020, og kriteriene er hentet fra:

- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser

Revisors konklusjon:

Revisors attestasjonsuttalelse er avgitt uten forbehold, og revisor konkluderer med at Oppdal kommune i alt det vesentligste har etterlevd bestemmelsene i Lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Saksvurdering:

Revisor forenklet etterlevelseskontroll skal gi kontrollutvalget bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen. Det fremkommer ingen forbehold, og sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Revisor vil være til stede i møtet slik at kontrollutvalget kan stille eventuelle spørsmål.

Ledelsens uttalelse er ikke fremlagt i skrivende stund, men revisor har gitt en bekreftelse på at den vil være på plass før møtet. Sekretariatet tar forbehold om forhold som kan påvirke saksfremlegget og sekretariatets forslag til vedtak.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: