

# Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Verdal kommune

**Møtedato**

29.04.2024

**Saknr**

29/24

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/425 - 14

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil følge opp regelverket knytte til offentlige anskaffelser innen 1. oktober 2024.

**Vedlegg**

Nummerert brev nr 3

Uttalelse Forenklet etterlevelseskontroll

**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 jevnlig 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.

Etterlevelseskontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne ble lagt frem for kontrollutvalget i sak 41/23.

(Etterlevelseskontrollen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.)

Revisor har på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med kommunes etterlevelse av offentlige anskaffelser over kr 100 000 og under terskelverdi kr 1 300 000.

**Valgte kriterier**

1. Blir det laget anskaffelsesprotokoll iht. anskaffelsesforskriften § 10-5?
2. Er det gjennomført konkurranse på anskaffelsen iht. anskaffelsesforskriften?
  - a) Åpen tilbudskonkurranse iht § 8-3? eller
  - b) Begrenset tilbudskonkurranse iht § 8-9?

Revisors samlede konklusjon basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan revisor ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd for 6 av de 13 undersøkte anskaffelsene. For 7 anskaffelser er revisor ikke blitt oppmerksomme på noe som gir revisor grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte kriteriene.

Revisor har på bakgrunn av dette avgitt et nummerert brev til kontrollutvalget.

### **Vurdering**

Revisors uttalelse er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen.

På bakgrunn av sine funn og påpekte mangler har revisor avgitt et nummerert brev nr. 3 til kontrollutvalget. Dette har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp.

Kontrollutvalget anbefales å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Videre be kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil følge opp regelverket om offentlige anskaffelser innen 1. oktober 2024.