

Forenklet etterlevelseskontroll - nummerert brev nr. 3

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

30.04.2024

Saknr

21/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/450 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om årsaken til at det er forbeholden konklusjon i de 10 ovennevnte anskaffelsene.

Kommunedirektøren bes om å gi denne orienteringen i kontrollutvalgets møte 18.06.2024.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Offentlige anskaffelser

Nummerert brev nr 3 - forenkelt etterlevelseskontroll 2023

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 Levanger kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område i 2023: Kontroll på etterlevelse av offentlige anskaffelser over kr 100 000 og under terskelverdi kr 1 300 000.

Valgte kriterier:

1. Bli 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?

Vurdering

Revisor konkluderer med forbehold. Det kan ikke konkluderes med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd for 10 av de 21 undersøkte anskaffelsene.

For de resterende 11 har ikke revisor blitt oppmerksom på noe som tilsier at det ikke kan sies at kommunen i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte kriteriene, heter det.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om årsaken til at det er forbeholden konklusjon i de 10 ovennevnte anskaffelsene. Kommunedirektøren bes om å gi denne orienteringen i kontrollutvalgets møte 18.06.2024.