Forenklet etterlevelseskontroll 2025 – Oppfølging

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Verdal kommune	26.10.2026	48/26

Saksbehandler Liv Tronstad
Arkivkode FE-216 - Revisjon
Arkivsaknr 25/344 - 22

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

Vedlegg
Forenklet etterlevelseskontroll 2025 – Oppfølging
Protokoll mindre anskaffelser

Saksopplysninger
Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

I forbindelse med den forenklede etterlevelseskontrollen for 2025 hadde revisor utsted et nummerert brev. Viser til kontrollutvalgets sak 32/26 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2025 der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:
1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. *Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding innen 1. september 2026 på hvordan kommunen følger opp revisors påpekning når det gjelder anskaffelsesprotokoll slik at dette nå kommer på plass.*

Kontrollutvalget har den 1. september mottatt skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektøren som skriver slik:
Revisors funn er gjort kjent på ledermøte, og rutiner er innskjerpet særlig i teknisk avdeling der det ble avdekket flest feil. Anskaffelsesprotokoll for mindre anskaffelser er revidert, se vedlegg.

Vi kommer også til å finne en bedre løsning for å gjøre krav til protokoll kjent i organisasjonen.

Rutiner
Ved alle innkjøp over 50 000,- kroner, og/eller anskaffelsen er utenfor rammeavtale skal anskaffelsesprotokoll for mindre anskaffelser benyttes.

Anskaffelsesprotokollen skal inneholde informasjon om:
- *Om oppdragsgiver•*
- *Leveransen*
- *Invitasjon av leverandør*
- *Valg av leverandør*
- *Avlysning av konkurranse*

Protokollen skal arkiveres i kommunens saksbehandlingssystem (Elements) etter gjennomføring, slik at innkjøpene er etterprøvbare

I tillegg var mal for anskaffelsesprotokoll vedlagt.

Kommunedirektøren er invitert til møtet for eventuelle å svare på spørsmål og gi supplerende opplysninger dersom kontrollutvalget finner behov for det.

Vurdering
Kontrollutvalget har et ansvar for å følge opp nummererte brev, og skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyre.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering. Dersom kontrollutvalget er tilfreds med tilbakemeldingen kan saken avsluttes, om ikke bør kontrollutvalget følge opp saken i et senere møte før det eventuelt rapporteres til kommunestyret.