

Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

Saknr

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 25/344 - 18

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 tilbakemelding innen 1. september 2026 på hvordan kommunen følger opp revisors påpekning når det gjelder anskaffelsesprotokoll slik at dette nå kommer på plass.

Vedlegg

Uttalelse, forenklet etterlevelseskontroll, 2025

Nummerert brev nr. 5

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.

(Etterlevelseskontrollen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.) Etterlevelseskontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne ble lagt frem for kontrollutvalget i sak 58/25.

Revisor har på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen for 2025 foretatt kontroll på etterlevelse av offentlige anskaffelser under terskelverdi.

Valgte kriterier:

Foreligger det anskaffelsesprotokoll eller tilsvarende dokumentasjon med vesentlige forhold for gjennomføring av anskaffelsen?

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan revisor ikke konkludere med at kommunen på overnevnte kriterier for protokoll på offentlige anskaffelser under terskelverdi i det alt vesentlige er etterlevd. Det er derfor avgitt et nummerert brev, Brev nr. 5. Nummerert brev har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp.

Viser samtidig til tidligere etterlevelseskontroller både fra 2019 og 2023, der det også var mangler blant annet med å utarbeide anskaffelsesprotokoll.

Vurdering

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

Når det gjelder de kontrollerte anskaffelsene kan revisor ikke konkludere med at kommunen i det alt vesentlige har fulgt anskaffelsesreglementene i henhold til valgte kriterier, og derfor avgitt nummerert brev. Nummererte brev har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp.

Etterlevelseskontrollene fra både 2019 og 2023, rapporterte også om mangler i å føre anskaffelsesprotokoll. Det er beklagelig at rutinene fortsatt ikke er på plass. Kontrollutvalget anbefales på bakgrunn av dette å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering, og samtidig be kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding på hvordan dette følges opp for å sikre at dette nå kommer på plass.