

## Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Os kommune

**Møtedato**

16.09.2024

**Saknr**

22/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/296 - 11

---

**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 knyttet til de konkrete anskaffelsene som revisjonen har undersøkt og påpekt mangler ved. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 1.11.2024 for behandling i kontrollutvalgets møte 18.11.24.

**Vedlegg**

Forenklet etterlevelseskontroll offentlige anskaffelser - revisors uttalelse

Nummerert brev nr. 4. Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser

**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.

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 Os kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område og følgende kriterier er valgt:

Kjøp av helse- og sosialtjenester over og under terskelverdi på kr. 7,8 mill. ekskl. mva.  
Andre anskaffelser over 100 000 kr ekskl. mva.

1. Er regelverket for offentlige anskaffelser fulgt?
2. Foreligger det dokumentasjon iht. kravene i regelverket

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.

## **Vurdering**

Revisor har kontrollert seks anskaffelser innenfor nevnte kriterier.

For tre av de kontrollerte anskaffelsene mener revisor at det foreligger tilstrekkelig dokumentasjon på at regelverket er fulgt, (50%).

På de siste tre er det ikke mottatt dokumentasjon på at rammeavtalene fortsatt gjelder i 2023. (50%)

Revisor har avgitt en konklusjon med forbehold i sin attestasjonsuttalelse. Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 4 til kontrollutvalget (vedlegg).

Når revisor konkluderer med at det er mangler ved 50% av de undersøkte anskaffelsene, selv om alvorlighetsgraden av avviket kanskje er liten, mener sekretariatet at kontrollutvalget bør følge opp og be kommunedirektøren om tilleggsinformasjon før saken kan avsluttes.

## **Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

I tillegg mener sekretariatet at kontrollutvalget bør be kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse knyttet til de tre anskaffelsene revisor påpeker har mangler.

Redegjørelsen sendes kontrollutvalget skriftlig innen 1. november 2024 for behandling i kontrollutvalgets møte 18. november.