

Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 – Steinkjerbygg KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

06.09.2024

Saknr

37/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/276 - 32

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber administrerende direktør om en skriftlig redegjørelse om hvordan foretaket vil følge opp regelverket for offentlige anskaffelser. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 15.11.2024.

Vedlegg

Brev nr. 1 forenklet etterlevelseskontroll Steinkjerbygg KF

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 Steinkjerbygg KF - 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 foretaket 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 foretakets etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen knyttet til regelverket for offentlige anskaffelser.

Valgte kriterier for kontrollen:

Anskaffelser mellom kr. 100.000 og terskelverdi på 1,3 mill. kroner ekskl. mva.

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

I uttalelsen kan revisor ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd for 1 av de 4 undersøkte anskaffelsene.

For 3 anskaffelser er revisor ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Steinkjerbygg KF ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte kriteriene.

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

Administrasjonen er invitert til å være til stede i møtet under behandlingen av denne saken.

Vurdering

Attestasjonsuttalelsen fra revisor er levert innen fristen 30.06.2024.

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

På bakgrunn av sine funn og påpekt mangel har revisor avgitt et nummerert brev nr. 1 til kontrollutvalget. Dette har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp.

Kontrollutvalget anbefales å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Videre be administrerende direktør om en skriftlig redegjørelse om hvordan foretaket vil følge opp regelverket for offentlige anskaffelser.