

## Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - offentlige anskaffelser

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Melhus kommune

**Møtedato**

03.10.2024

**Saknr**

51/24

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/246 - 15

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i Lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 30.11.2024

**Vedlegg**

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 - offentlige anskaffelser

Nummerert brev nr. 3 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 Melhus kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Offentlige anskaffelser over kr 100 000 og under EØS – terskelverdi.

Valgte kriterier:

- At det er gjennomført tilbuds-/anbuds konkurranse der dette er aktuelt
- At det er utarbeidet kravspesifikasjon for anskaffelsen
- At det er utarbeidet protokoll for anskaffelsen der dette er aktuelt
- At det er innhentet skatte/mva-attest for anskaffelser over kr 500 000

Revisor har kontrollert 20 anskaffelser, for ti av anskaffelsene har ikke revisor mottatt tilstrekkelig med dokumentasjon som tilsier at en eller flere kriterier er oppfylt.

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2024.

**Vurdering**

Revisor konkluderer med at Melhus kommune ikke har fulgt regelverket i lov og forskrift om anskaffelser, og har avgitt en konklusjon med forbehold i sin attestasjonsuttalelse. Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 3 til kontrollutvalget (vedlegg).

**Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ber rådmannen om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i Lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter.