

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

28.08.2024

Saknr

25/24

Saksbehandler Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE-216**Arkivsaknr** 23/536 - 25**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for kontrollen av offentlige anskaffelser til orientering.

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen

Nummerert brev nr 6 Ørland kommune

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i kommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen, jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet er at kontrollen, innenfor en begrenset ressursramme, bidrar til å forebygge svakheter og for å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til kommunens forvaltningspraksis. Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som fanger 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.

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301. Moderat sikkerhet defineres slik: klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon. Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt, listen er ikke uttømmende. Kontrollen er basert på en risiko og vesentlighetsvurdering som ble lagt frem for kontrollutvalget.

Revisoren har gjennomført kontroll av anskaffelser med en verdi over 100 000 kroner men under terskelverdi på 1 300 000 kroner.

Revisoren har utarbeidet følgende kriterier for kontrollen:

1. Bli det laget anskaffelsesprotokoll iht. anskaffelsesforskriften § 10-5?
2. Er det gjennomført konkurranse på anskaffelsen iht. anskaffelsesforskriften?

- a. Åpen tilbudskonkurranse iht § 8-3? eller
- b. Begrenset tilbudskonkurranse iht§ 8-9?

Revisoren kontrollerte 14 anskaffelser opp i mot de valgte kriteriene. Av disse var 7 anskaffelser omfattet av rammeavtale, og 3 anskaffelser hadde protokoll. For 2 anskaffelser har revisor mottatt dokumentasjon på gjennomført konkurranse, men ikke protokoll. De siste 2 anskaffelsene har revisor ikke mottatt noen dokumentasjon på anskaffelsen.

På grunnlag av funnene har revisor avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med modifisert konklusjon, og revisor er pliktig å avgi nummerert brev til kontrollutvalget..

Konklusjon

Sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Kommunestyret bør være orientert om resultatet av den forenklete etterlevelseskontrollen, herunder de forhold som det pekes på i nummererte brevet.