

## Forenklet etterlevelseskontroll - Offentlige anskaffelser

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

**Møtedato**

03.09.2024

**Saknr**

35/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/513 - 20

---

### 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 en generell redegjørelse for hvordan kommunen vil oppfylle kravene i lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 15.11.2024 for behandling i kontrollutvalgets møte 03.12.24.

### Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 - offentlige anskaffelser

Nummerert brev nr 10 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.

Målet med denne forenklete kontrollen er å forebygge feil og sikre at kommunen følger viktige regler og vedtak innen økonomi. Dette bidrar til god økonomistyring, åpenhet og tillit. Kontrollen innebærer enkle, jevnlig sjekker som kan avdekke store svakheter i kommunens økonomiforvaltning. Særlig sjekkes områder der feil kan ha store økonomiske konsekvenser eller svekke tilliten til kommunens økonomistyring.

Den forenklete kontrollen vurderer ikke produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet eller måloppnåelse. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som ligger til grunn for kontrollen er beskrevet i revisjonsstrategien for 2023 (sak 52/23, møte 12.12.23).

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Indre Fosen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område med kriterier:

Offentlige anskaffelser under terskelverdi

1. Blir det laget anskaffelsesprotokoll iht. forskriften § 10-5?
2. Er det gjennomført konkurranse iht forskriften § 8-3?

Åpen tilbudskonkurranse eller begrenset tilbudskonkurranse iht. forskriften § 8-9

## Vurdering

Revisor har kontrollert 14 anskaffelser basert på kriteriene ovenfor. Resultatene er som følger:

- Ingen dokumentasjon er mottatt for 6 av de 14 kontrollerte anskaffelsene (43%).
- For 5 anskaffelser er det dokumentasjon på gjennomført konkurranse, men ikke protokoll (35,5%).
- For 3 anskaffelser har revisor konkludert med at kommunen har etterlevd de kontrollerte kriteriene (21,5%).

Selv om dette er en forenklet kontroll med moderat sikkerhet, er det bekymringsfullt at det er mangler i 78,5% av de kontrollerte anskaffelsene. Dette krever videre oppfølging.

## Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Sekretariatet foreslår også at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig forklaring på de spesifikke anskaffelsene som er kontrollert, samt en generell redegjørelse for hvordan kommunen vil sikre at kravene i lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrifter blir fulgt.

Redegjørelsen bør sendes til kontrollutvalget innen 15. november 2024, slik at den kan behandles i møtet 3. desember 2024.