

Forenklet etterlevelseskontroll - etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

05.09.2024

Saknr

34/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/492 - 11

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig og muntlig redegjørelse om hva som er årsaken til at reglene ikke er etterlevd i de konkrete sakene, samt hvordan kommunen vil oppfylle kravene til offentlige anskaffelser for ettertiden. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 4. oktober 2024. Det gis en muntlig redegjørelse i kontrollutvalgets møte 22. oktober 2024.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 - etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Nummerert brev nr. 2 - forenklet etterlevelseskontroll 2023 - 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 Malvik kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for offentlige anskaffelser over kr 100 000 og under EØS-terskelverdi på kr 1 300 000.

Valgte kriterier:

- a) At det er gjennomført tilbuds- /anbudskonkurranse der dette er aktuelt
- b) At det er utarbeidet kravspesifikasjon for anskaffelsen
- c) At det er utarbeidet protokoll for anskaffelsen der dette er aktuelt.

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30. juni 2024.

Vurdering

Revisor konkluderer med at Malvik kommune ikke har etterlevd bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen når det gjelder offentlige anskaffelser. Det er avgitt en konklusjon med forbehold i attestasjonsuttalelsen. Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 2 til kontrollutvalget (vedlegg).

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hva som er årsaken til at kommunen i hele 12 av de 18 kontrollerte sakene ikke har fulgt reglene for offentlige anskaffelser. I tillegg foreslås det at kontrollutvalget ber om kommunedirektørens redegjørelse for hvordan en vil oppfylle kravene til offentlige anskaffelser framover. Det settes frist til den 4. oktober 2024 for den skriftlige redegjørelsen. I tillegg gis det en muntlig redegjørelse i kontrollutvalgets møte 22. oktober 2024.