

Forenklet etterlevelseskontroll 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

07.05.2024

Saknr

15/24

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/457 - 7

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren bringer forholdet i orden, og ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan revisors merknader er fulgt opp innen 31.10.24.

Vedlegg

Uttalelse - forenklet etterlevelseskontroll 2023

Nummerert brev 2 - forenklet etterlevelseskontroll 2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt rapport etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll samt nummerert brev fra revisor, se vedlegg.

Forenklet etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet i forbindelse med etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen. Dersom revisor avgir en konklusjon med modifikasjon som skal dette kommuniseres til kontrollutvalget i form av et nummerert brev. Jf. RSK 301, pkt. 17.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummerert brev som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp. Kontrollutvalget plikter i så fall å rapportere dette til kommunestyret.

Revisors rapport etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll

Revisor opplyser at i henhold til revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger kommet frem til at vi for 2023 foretar kontroll på etterlevelse av offentlige anskaffelser over kr 100 000 og under terskelverdi kr 1 300 000. Valgte kriterier

1. Blir 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

Revisor opplyser i sin konklusjon at:

"Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd for 3 av de 6 undersøkte anskaffelsene. For 3 anskaffelse er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Røyrvik kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte kriteriene. Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Røyrvik kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål."

I henhold til revisjonsstandardene (krav til revisor) skal det sendes et såkalt nummerert brev til kontrollutvalget i de tilfelle ovennevnte uttalelse må avgis med forbehold. Det nummererte brev følger som vedlegg og det vises til dette i sin helhet.

Vurdering

Kontrollutvalget er forpliktet til å følge opp at revisors merknader blir fulgt opp og utbedret, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §3. Kontrollutvalget anbefales derfor å be om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren.