

## Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - offentlige anskaffelser

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Høylandet kommune

**Møtedato**

09.09.2024

**Saknr**

17/24

**Saksbehandler** Jorunn Sund

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/279 - 14

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjons uttalelse innen etterlevelse av offentlige anskaffelser til orientering.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret ber kommunedirektøren om en skriftlig orientering innen 1.november med kopi til kontrollutvalget, om hvordan kommunen vil oppfylle kravene innenfor etterlevelse av offentlig anskaffelse.

**Vedlegg**

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 - offentlige anskaffelser

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 i forbindelse med Høylandets kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

**Valgte kriterier**

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

Vi har kontrollert ti anskaffelser innenfor ovennevnte kriterier. For seks av de kontrollerte anskaffelsene har vi avdekket at en eller flere kriterier ikke er oppfylt da vi ikke har mottatt dokumentasjon på valgte kriterier. For øvrige fire kontrollerte anskaffelser foreligger det bevis som dokumenterer anskaffelsene på en god måte.

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.

### **Vurdering**

Revisor konkluderer med at Høylandet kommune ikke har fulgt regelverket ved etterlevelse av offentlige anskaffelser over 100 000 og under EØS - terskelverdi. Revisor har avgitt en konklusjon med forbehold i sin attestasjonsuttalelse. Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 2 til kontrollutvalget (vedlegg)

### **Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å be kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene med tilhørende forskrifter.