



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref 22/631

SAK 14/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021 OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Bakgrunn

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. Forenklet etterlevelseskontroll ble lovpålagt fra regnskapsåret 2020.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunens økonomiforvaltning følger bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen med kontrollen er å etablere enkle og jevnlige 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.

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

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 og listen er ikke uttømmende.

Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll. Revisor har tidligere lagt denne risikovurderingen fram for kontrollutvalget i sak 19/21.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

Revisor har gjennomført kontroll av etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift og sett på følgende anskaffelser 1 300 000 kr:



Lebesby kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref 22/631

1. Ansvar 5120 utleie bygg/anlegg – midlertidige skolelokaler – driftsregnskap
2. Ansvar 7408 Dyfjord Vannverk – investeringsregnskapet
3. Ansvar 7006 Dyfjord flytekai - investeringsregnskapet

Revisor har sett om anskaffelsene er gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet i § 4 i loven, og tilhørende forskrift. Videre har revisor sett på om det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll i tråd med forskriftens §7-1, og om kommunens innkjøpsrutiner er fulgt.

Konklusjon

Revisor har ingen grunn til å tro at Lebesby kommunen ikke i det alt vesentlige har fulgt bestemmelser i sitt eget reglement, og dermed også lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift.

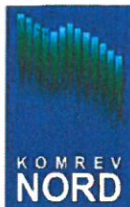
Anskaffelse nr 3, Dyfjord flytekai, ble tatt ut av denne kontrollen da det viste seg at denne var for omfattende til å kontrollere innenfor de rammer som gir forenklet etterlevelseskontroll. Kommunen har redegjort for denne anskaffelsen og den ble gjennomført av eksterne på oppdrag av kommunen. Videre har kommunen underveis innhentet juridisk rådgivning fra eksterne advokater.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

Vedlegg:

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, KomRev NORD IKS, datert 29. juni 2022



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Lebesby kommune
v/rådmann

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	133	Inge Johannessen ljo@komrevnord.no	77 04 14 05	13.06.2022

UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

I den nye kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave der vi skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette gjøres gjennom en såkalt forenklet etterlevelseskontroll som skal utføres av regnskapsrevisor. Intensjonen til lovutvalget var at denne kontrollen er naturlig å gjennomføre parallelt med ordinær revisjon. Resultatet skal rapporteres til kontrollutvalget i en egen attestasjonsuttalelse med kopi til kommunedirektøren.

Revisjonskomiteen i Norges Kommunerevisorforbund har utarbeidet en revisjonsstandard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, RSK 301. Her står det at revisor i forbindelse med denne kontrollen skal innhente en uttalelse fra ledelsen som blant annet skal sikre at all relevant informasjon er gitt. En slik uttalelse følger vedlagt.

I dette brev gir vi en beskrivelse av kontrollen og en oppsummering av våre funn. Vi ber kommunens ledelse lese gjennom våre funn og ber om tilbakemelding på de anskaffelsene vi mener ikke har fulgt lov og forskrifter for offentlige anskaffelser.

Utført kontroll

For 2021 har vi gjort en forenklet etterlevelseskontroll av innkjøp over kr 1 300 000 for å kontrollere om kommunen følger lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift for gjennomført konkurranse og at anskaffelsesprotokoll er ført. Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget.

Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen følger regelverket for offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift samt se etter om kommunen har rutiner og kontroller som sikrer korrekt gjennomføring av konkurranse og at anskaffelsesprotokoll er ført. Vi har kontrollert tre anskaffelser for 2021.

Ved en forenklet etterlevelseskontroll setter vi på bakgrunn av formålet opp vurderingskriterier vi skal måle våre funn opp mot. Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen:

- Lov om offentlig anskaffelser begrenset til § 4 og forskriften § 7-1(3) og § 1-1

Vi har kontrollert følgende anskaffelser:

1. Ansvar 5120 utleie bygg/anlegg – midlertidige skolelokaler - driftsregnskapet
2. Ansvar 7408 Dyfjord vannverk - investeringsregnskapet
3. Ansvar 7006 Dyfjord flytekai - investeringsregnskapet

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sjøvegan, Sortland, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Våre funn:

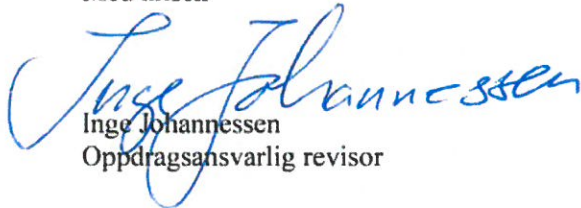
Når det gjelder anskaffelse nr 1 og 2 så har kommunen fulgt lov om offentlige anskaffelser og forskrifter for gjennomført konkurranse. Anskaffelse nr. 3 har vi tatt ut av utvalget for den forenklete etterlevelseskontrollen, da denne ble for omfattende å kontrollere innenfor rammene til forenklet etterlevelsesrevisjon. Kommunen har gitt redegjørelser for anskaffelsen som viser at den ble gjennomført av eksterne på oppdrag fra kommunen. Redegjørelsene viser at kommunen på ulike tidspunkter har innhentet juridisk rådgivning fra eksterne advokatfirma.

Konklusjon:

Egen revisjonsuttalelse skal utstedes for forenklet etterlevelseskontroll. Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så er vår konklusjon at kommunen har etterlevd de bestemmelser vi har målt opp mot.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». Vi ber om at denne, sammen med vedlegg på deres tilbakemeldinger, signeres og sendes oss **innen 24.06.2022**.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Til
KomRev NORD IKS
v/ oppdragsansvarlig revisor
Inge Johannessen

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av lov og forskrift om offentlige anskaffelser i Lebesbykommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift,
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av lov og forskrift om offentlige anskaffelser og som vi er kjent med.

Lebesby, den

Harald Larssen
Rådmann