



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte nr. 3/2021
24. september 2021

Arkivkode
4/1 09
Journalnr.
2021/19098-6

S A K S F R E M L E G G

SAK 14/2021 - RAPPORT ETTER FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2020

Saksbehandler: Tom Øyvind Heitmann

Saksdokumenter (vedlagt saken):

- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2020, datert 28.06.2021

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapportering fra Vefik IKS, «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2020», datert 28. juni 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at revisor ikke er blitt oppmerksom på noe som gir revisor grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for minikonkurranse, anbudskonkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

Saksopplysninger:

I kommuneloven § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2020 for Nordkapp kommune ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. mai 2021 (sak 10/21).

Det framgikk av saksdokumentene at revisor har valgt å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll på om kommunen utarbeider anskaffelsesprotokoll for anskaffelser med terskelverdi mellom kroner 100.000 – 1,3 mill. eks. mva. i tråd med § 7 i forskrift 2016-08-12-974 (anskaffelsesforskriften).

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

I revisors uavhengige attestasjonsuttalelse gir revisor følgende beskrivelse av den gjennomførte etterlevelseskontrollen:

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Nordkapp kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har gjennomført minikonkurranse og anbudskonkurranse i tråd med anskaffelser under terskelverdi
2. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll for slike anskaffelser i tråd med anskaffelsesloven og anskaffelsesforskriften.

Vi har kontrollert perioden 2020

Kriterier er hentet fra:

Kommunens rutiner for anskaffelser.

I attestasjonsuttalelsen konkluder revisor med følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutineene som gjelder for minikonkurranse, anbudskonkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Nordkapp kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Som det fremgår av revisors konklusjon, er det i kontrollen ikke gjort noen funn som gir grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for minikonkurranse, anbudskonkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.