



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møte nr. 2/2021

7. oktober 2021

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2021/18085-2

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

Sak 13/2021

RAPPORT ETTER FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2020

Saksbehandler: Bård Larsson

Saksdokumenter:

- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2020 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2021 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2020.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at revisor ikke har mottatt dokumentasjon på kjøp, at det ikke er utarbeidet rutiner som gjelder offentlige anskaffelser, og at revisor ikke er blitt oppmerksom på noe annet som gir grunn til å tro at Måsøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder minikonkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 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 Måsøy kommune ble behandlet i kontrollutvalgets møte 7. juni 2021. Det framgår av saksdokumentene at revisor har valgt å kontrollere om kommunen utarbeider anskaffelsesprotokoller.

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.

Kontrollutvalget v/ sekretariatet har mottatt en slik uttalelse fra kommunens revisor. Uttalelsen er datert 30. juni 2021. I uttalelsen, som formelt har tittelen «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2020», beskrives kontrollen slik:

[Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Måsøy 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 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.

Revisor har følgende konklusjon på den gjennomførte kontrollen:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, har vi ikke mottatt dokumentasjon på innkjøp. Det er ikke utarbeidet rutiner som gjelder offentlige anskaffelser. Ellers er vi ikke blitt oppmerksomme på noe annet som gir oss grunn til å tro at Måsøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for minikonkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.