



Kontrollutvalget i Karasjok kommune
Kárášjoga gielda dárkkistanlávdegoddi

Møte nr.2/2018
6. november 2018

Arkivkode
4/1 04
Journalnr.
2018/14053-11

I N N S T I L L I N G

SAK 10/2018

**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT KOMMUNALE
ANSKAFFELSER**

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Bakgrunn:

Bakgrunnen for denne rapporten er *Plan for forvaltningsrevisjon 2013–2016*, vedtatt av Kontrollutvalget i sak 48/2012 og kommunestyret i Karasjok kommune den 25. april 2013 (sak 30/13).

Saksdokumenter fra revisjon (vedlagt):

Forvaltningsrapport «*Kommunale anskaffelser*». Mottatt 23. oktober 2018.

Saksopplysninger:

Det framgår av planen at det skal utføres en forvaltningsrevisjon vedrørende kommunens anskaffelser. Dette er prosjekt nr. 3 i planperioden 2013-2016.

Formål

Formålet med prosjektet har vært å undersøke hvorvidt Karasjok kommune følger lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Problemstillinger med konklusjoner

Undersøkelsen har blitt gjennomført med utgangspunkt hovedproblemstilling med åtte underproblemstillinger vedtatt av kontrollutvalget i Karasjok kommune 28. september 2015 (sak 21/2015). I tillegg har revisjonen utarbeidet fire tilleggsproblemstillinger.

Problemstillingene er som følger:

Hovedproblemstilling:

- *Følger Karasjok kommune lov og forskrift om offentlige anskaffelser ved kjøp av varer og tjenester, og ved tildeling av bygge- og anleggskontrakter?*

Underproblemstillinger for anskaffelser mellom kr 100.000,- og kr 500.000,-¹

1. Er anskaffelsene så langt det er mulig basert på konkurranse?
2. Er protokollføringen i henhold til regelverket?
3. Etterlever kommunen reglene for dokumentasjons- og arkivplikt i anskaffelsesprosesser?

Underproblemstillinger for anskaffelser over kr 500.000:²

4. Er konkurransen kunngjort i henhold til anskaffelsesregelverket?
5. Er benyttet anskaffelsesprosedyre i henhold til regelverket?
6. Inneholder konkurransegrunlaget de opplysninger som forskriften krever?
7. Er bruken av kvalifikasjonskrav i henhold til regelverket?
8. Er bruken av tildelingskriterier i henhold til regelverket?
9. Er tidsfristene i henhold til regelverket?
10. Blir anbudskonkurransen avsluttet i henhold til lov og forskrift?
11. Er protokollføringen i henhold til regelverket?
12. Etterlever kommunen reglene for dokumentasjons- og arkivplikt i anskaffelsesprosesser?

Avgrensing

Det er både av praktiske og ressursmessige grunner nødvendig å foreta en avgrensning av undersøkelsen. Kontrollutvalget vedtok i sak 21/2015 en avgrensning av undersøkelsen til å gjelde utvalgte anskaffelser med en verdi fra kr. 100 000 og mer utført fra 1.1.2013. Revisjonen har imidlertid i hovedsak avgrenset undersøkelsen til perioden 2014 – 2016.

Rapportens samlede konklusjon

Revisjonen har i rapporten gitt denne samlede konklusjon:

«

På bakgrunn av at revisjon ikke har mottatt etterspurt informasjon kan vi ikke foreta en vurdering av anskaffelser over kr 100 000 og under kr 500 000 i henhold til kontrollutvalgets bestilling. At kommunen ikke kan legge fram sentrale dokumenter vedrørende anskaffelsesprosessen er brudd på arkivloven og reglene om offentlige anskaffelser.

Karasjok kommune har ikke fulgt lov og forskrift om offentlige anskaffelser i alle anskaffelser over kr 500 000 som er omfattet av denne undersøkelsen.

»

Revisjonens anbefalinger

På bakgrunn av hovedfunnene i undersøkelsen gir revisjonen følgende anbefalinger til kommunen:

Karasjok kommune iverksetter tiltak som sikrer at reglene om offentlige anskaffelser blir etterlevd, herunder:

- Synliggjør vurderingene omkring beregning av anskaffelsens verdi
- Innskjerper rutiner for føring av protokoll ved gjennomføring av anskaffelser.
- Foretar en nærmere vurdering av bruken av tildelingskriterier i forbindelse med anskaffelser.
- Foretar en nærmere vurdering av bruken av tidsfrister i forbindelse med anskaffelser.
- Innskjerper rutineene slik av brev fra kommunen vedrørende meddelelse om kontraktstildeling gir all den informasjon som forskriften krever.
- Innskjerper rutineene med å følge arkivlovens bestemmelser om arkivering vedrørende alle anskaffelser.
- Innskjerper rutineene med å følge anskaffelseslovens bestemmelser om dokumentasjon vedrørende alle anskaffelser.

Sekretariatets vurdering

Etter sekretariatets vurdering er forvaltningsrevisjonsrapporten fra revisjonen i tråd med intensjonene i Karasjok kommunes *Plan for forvaltningsrevisjon 2013-2016*. Rapporten behandler de problemstillinger for prosjektet som kontrollutvalget vedtok i sak 21/2015, samt at det ble gitt fullmakt til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger.

Sekretariatet finner likevel grunn til å bemerke at undersøkelsens tidsmessige avgrensning er ytterligere avgrenset i forhold til kontrollutvalgets bestilling, og har dermed ikke fanget opp eventuelle relevante anskaffelser i 2013 og perioden etter 2016.

Videre må det bemerkes at anskaffelser av størrelsesorden 100 000 – 500 000 kroner, etter sekretariatets vurdering ikke har oppfylt kontrollutvalgets bestilling på en tilfredsstillende måte. Dette på grunn av at revisjonen ifølge rapporten ikke har mottatt nødvendige opplysninger fra kommunen. Det vises i denne sammenheng til rapportens omhandling av denne anskaffelsesgruppen.

Når det gjelder verifisering av utkast til rapporten er det heller ikke mottatt noe tilbakemelding fra informantene, og eventuell muntlig informasjon er dermed ikke verifisert.

Sekretariatet har i forlengelsen av dette merket seg revisjonens avsluttende kommentarer i rapporten hvor følgende sies:

« (...)

Vest-Finnmark kommunerevisjon er i medhold av kommuneloven § 78.4 valgt til kommunens revisor. Det går fram av kommuneloven § 78.2 at revisjonsarbeidet skal omfatte både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Med hjemmel i kommuneloven § 78.6 kan revisor «... uten hinder av taushetsplikt kreve enhver opplysning eller hvert dokument ... som revisor finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene». Når kommunen som i dette tilfellet ikke har gitt revisor den informasjon han har bedt om innebærer dette et brudd på kommuneloven og formålet med revisjonen.

(...)»

Sekretariatet oppfatter dette som et signal om at revisjonen likevel har vurdert den revisjonsfaglige forsvarligheten av å fullføre dette prosjektet, med de begrensninger som har avstedkommet underveis i prosessen.

Rapporten har vært forelagt administrasjonssjefen til uttalelse og lovens krav vedrørende kontradiksjon anses dermed å være oppfylt. Administrasjonssjefen har imidlertid ikke gitt uttalelse til rapporten.

Sekretariatet har for øvrig ingen merknader til de opplysninger og anbefalinger som fremkommer i rapporten fra revisjonen, og viderefører rapportens anbefalinger.

Sekretariatets tilråding

1. Kontrollutvalget viser til rapporten «*Kommunale anskaffelser*» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kontrollutvalget vil likevel uttrykke bekymring over at det ikke har vært mulig for revisjonen å fullt ut gi tilfredsstillende svar på kontrollutvalgets bestilling grunnet manglende opplysninger fra kommuneadministrasjonen.

2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten «*Kommunale anskaffelser*» til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber administrasjonssjef sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger og iverksette tiltak som sikrer at reglene om offentlige anskaffelser blir etterlevd, herunder å:

- Synliggjøre vurderingene omkring beregning av anskaffelsens verdi.
 - Innskjerpe rutiner for føring av protokoll ved gjennomføring av anskaffelser.
 - Foreta en nærmere vurdering av bruken av tildelingskriterier i forbindelse med anskaffelser.
 - Foreta en nærmere vurdering av bruken av tidsfrister i forbindelse med anskaffelser.
 - Innskjerpe rutinene slik at brev fra kommunen vedrørende meddelelse om kontraktstildeling gir all den informasjon som forskriften krever.
 - Innskjerpe rutinene med å følge arkivlovens bestemmelser om arkivering vedrørende alle anskaffelser.
 - Innskjerpe rutinene med å følge anskaffelseslovens bestemmelser om dokumentasjon vedørende alle anskaffelser.
3. På generelt grunnlag ber kommunestyret administrasjonssjefen innskjerpe rutiner for at henvendelser fra kontrollmyndighet i forbindelse med revisjoner og lignende blir besvart uten ugrunnet opphold og innen fastsatte tidsfrister.