



FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL KOMMUNELOVEN § 24-9

Masfjorden kommune, 2019

Tema

Offentlege anskaffingar etter FOA del 1, beløpsintervall 0,1 – 1,3 mill. kr.

Innhald

Oppgåve, føremål og bakgrunn	2
Risiko og vesentlegvurdering – val av tema for 2019	2
Etablering av problemstillingar	3
Gjennomføring	3
Undersøkte problemstillingar	4
I. Er det etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket?	4
II. Er det gjennomført konkurranse for gjennomførte innkjøp i beløpsintervallet 0,1 – 1, 3 mill. kr.	4
III. Er det etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1?	4
Oppsummering og vurdering	5

Oppgave, føremål og bakgrunn

Etter kommunelova § 24-9 skal kommunen sin rekneskapsrevisor frå rekneskapsåret 2019 utføre ein forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga. Føremålet er å sjå etter om økonomiforvaltinga i hovudsak skjer i samsvar med lovar og reglar. Val av område for forenkla etterlevingskontroll skal skje med bakgrunn i ei risiko- og vesentlegvurdering.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal identifisere aktuelle område for forenkla etterlevingskontroll. Vidare blir risikoen ved dei aktuelle områda vurdert. Vurdering av risiko er samansett av to element, konsekvens dersom risikofaktoren inntreff og sannsynet for at det skjer.

Resultatet av etterlevingskontrollen vil bli sendt til Kontrollutvalet innan 15.9.2020 for handsaming.

Risiko og vesentlegvurdering – val av tema for 2019

Revisjonen gjennomfører jamleg risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si samla verksemd, både i samband med forvaltningsrevisjon og rekneskapsrevisjon. På grunnlag av desse vurderingane og våre erfaringar med kommunesektoren har vi for 2019 vald tema «Offentlege anskaffingar etter FOA del 1». Dette er anskaffingar i beløpsintervallet 0,1 – 1,3 mill. kr. Anskaffingane er omfatta av regelverket om offentlege innkjøp. Det er såleis krav om konkurranse i samband med anskaffinga, men det føreligg ingen formelle krav til prosedyre.

Etablering av problemstillingar

Kontrollen blir gjennomført med systemperspektiv. For å vurdere kommunen sitt system har vi etablert tre problemstillingar vi vil undersøkje nærare. Det er vår vurdering at desse problemstillingane samla er eigna for å vurdere om kommunen har eit system for å sikre regeletterleving på området.

- I. Er det etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket?
- II. Er det gjennomført konkurranse for innkjøp i beløpsintervallet kr 0,1 og 1,3 mill. kr. i 2018 og 2019?
- III. Er det etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1?

Den første problemstillinga ser på kommunalt innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp, eit slikt reglement og rutinar vil vere eit godt grunnlag for å gjennomføre korrekte anskaffingar.

Reglement og rutinar sikrar ikkje i seg sjølv regeletterleving, samstundes kan etterleving skje utan formalisert reglement og rutinar. Vi har difor i den andre problemstillinga vald å sjå på kva som faktisk er gjennomført i kommunen. Vi vil i denne problemstillinga vurdere praksis for anskaffingar opp mot rekneskapsinformasjon og vurdere omfanget av utlysingar i høve til beløpsgrensene.

I den tredje problemstillinga vil vi sjå på om det er etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1. Forskrifta stiller krav om at vesentlege forhold for gjennomføringa av anskaffinga skal teiknast ned eller samlast i ein protokoll.

Gjennomføring

For å kunne svare på problemstillingane har vi bedt om å få tilsendt følgjande dokumentasjon frå kommunane

- Innkjøpsreglement og eventuelle rutinar for innkjøp
- Gjeldande innkjøpsavtalar/rammeavtalar
- Oversikt over gjennomførte anskaffingar etter FOA del 1 (mellom kr 0,1 og 1,3 mill. kr.) i 2018 og 2019 med tilhøyrande anskaffelsesprotokoll.

Tilsendt dokumentasjon blir sett i samanheng med informasjon i kommunen sin rekneskap. Vi vil gå gjennom innkjøp kommunen har gjort i det aktuelle tidsrommet, leverandørreskontroar og systemrapportar og sjå informasjonen i samband.

Tilsendt informasjon frå kommunane vil etter vår vurdering saman med informasjon i økonomisystemet vere tilstrekkeleg grunnlag for å vurdere kommunen sin praksis opp mot dei etablerte problemstillingane.

Gjennomgang av dei ulike anskaffingane er ikkje ein fullstendig gjennomgang av dei ulike innkjøpa. Dette har samband med at føremålet med etterlevingskontrollen er å vurdere på systemnivå og ikkje å gjere ein detaljkontroll av kommunen sin praksis og gjennomførte anskaffingar.

Undersøkte problemstillingar

I. Er det etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket?

Masfjorden kommune har etablert rutinar for innkjøp. Rutinane inneheld også protokoll for anskaffingar etter ulike terskelverdiar og ei sjekkliste som kan nyttast ved anskaffingar. Rutinane er ikkje oppdaterte etter ny Forskrift om offentlige anskaffelser gjeldande frå 1.1.2017. Dette inneber mellom anna at lovreferansar og terskelverdiar ikkje samsvarar med gjeldande regelverk. Basert på tilsendt informasjon er mal for protokoll og sjekkliste i rutinedokumentet ikkje nytta ved innkjøp i 2018 og 2019.

Masfjorden kommune deltek i Bergensavtalen – eit innkjøpssamarbeid administrert av Bergen kommune. Samarbeidet forhandlar rammeavtar på vegne av medlemskommunane og administrerer avtalane i avtaletida. Tilsvarande forhandlar og administrerer IKT-Nordhordland (IKTNH) nokre avtar om IKT på vegne av deltakarkommunane. Innkjøp gjort gjennom Bergensavtalen og IKTNH er såleis omfatta av andre einingar sine rutinar for offentlege innkjøp.

II. Er det gjennomført konkurranse for gjennomførte innkjøp i beløpsintervallet 0,1 – 1, 3 mill. kr.

Vi har gjennomgått leverandørstatistikk for 2018 og 2019. Gjennomgangen viser at det er ei rekkje leverandørar som i perioden leverer varer/tenester for verdiar i intervallet 0,1 – 1,3 mill. kr. og som ikkje er omfatta av rammeavtar gjennom Bergensavtalen eller IKTNH og der vi ikkje har mottatt informasjon om eller dokumentasjon på gjennomført konkurranse¹.

III. Er det etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1?

Etter forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1 (3) skal «vesentlige forhold» for gjennomføringa av anskaffinga nedteiknast eller samlast i ein protokoll.

Tilsendt dokumentasjon viser at kommunen i stor grad fører protokoll over anbudsopninga. I samband med tildeling av kontrakt blir det i all hovudsak sendt eit brev til deltakarane der ein del sentral informasjon ved konkurransen vert omtala.

Vi har ikkje mottatt mal for tildelingsbrev, og er ikkje kjent med at det er etablert rutine for at dette brevet skal nyttast som protokoll over anskaffinga med dei krav det inneber.

¹ Revisjonen har ikkje kontrollert innhaldet av dei ulike innkjøpa eller gjort ei konkret vurdering av regeletterleving for dei ulike.

Oppsummering og vurdering

Rutinane for offentlege innkjøp i Masfjorden kommune er ikkje oppdaterte etter ny forskrift frå 1.1.2017 og malar vedlagt rutinane vert ikkje nytta i samband med innkjøp.

Gjennomgang av leverandørstatistikk i rekneskapen viser at det er ei rekkje leverandørar med omsetning innanfor beløpsintervallet som ikkje er omfatta av rammeavtalar og der vi ikkje har mottatt dokumentasjon på eller informasjon om gjennomført konkurranse.

Tilsendt dokumentasjon på gjennomførte konkurransar er ikkje standardisert og byggjer ikkje på ein vedteken mal for kommunen. Vi er ikkje kjent med at det føreligg rutine for å nytte tildelingsbrev som protokoll og som sikrar at dokumentasjonskrava i FOA § 7-1 vert overhaldne.

På bakgrunn av gjennomgangen vil vi rå til at kommunen oppdaterer gjeldande rutinar for området samt etablerer malar for å ivareta dei krava regelverket stiller til dokumentasjon av anskaffingar.

Vi vil også oppmode til at kommunen gjennomgår leverandørstatistikk og vurderer denne opp mot gjeldande regelverk og eventuelt gjennomfører naudsynte konkurransar.