



FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL KOMMUNELOVEN § 24-9

Modalen 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 innkjøp i beløpsintervallet 0,1 – 1, 3 mill.....	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 del1». 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 0,1 – 1,3 mill. kr i 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 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 0,1 og 1,3 mill. kr.) i 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 til 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 er ein detaljkontroll av kommunen sin praksis og gjennomførte anskaffingar.

Undersøkte problemstillinger

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

Vi har fått tilsendt følgjande dokument frå kommunen.

- «instruks og rutinar for innkjøp/kontroll» i Modalen kommune. Revidert i 2016.
- «skjema for dokumentasjon av mindre innkjøp» . Datert i 2011
- «forenkla oversikt over grenseverdiar og prosedyrar ved innkjøp». Datert i 2011
- «protokoll for anskaffelse med anslått verdi mellom 100 000 og 500 000 eks mva».

Forskrift om offentlege anskaffingar av 2006 vart erstatta av gjeldande forskrift med ikraftsetjingsdato 1.1.2017. Ingen av dei tilsendte dokumenta er merka med utarbeidd eller revidert etter forskriftsendringa i 2017.¹

Modalen kommune deltek i Bergensavtalen – eit innkjøpssamarbeid administrert av Bergen kommune. Samarbeidet forhandlar rammeavtalar på vegne av medlemskommunane og administrerer avtalane i avtaletida. Tilsvarande forhandlar og administrerer IKT-Nordhordland (IKTNH) nokre rammeavtalar og innkjøp 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 innkjøp i beløpsintervallet 0,1 – 1,3 mill. kr.?

Vi har gjennomgått leverandørstatistikk for 2019. Gjennomgangen viser vesentleg omfang av leverandørar som i perioden leverer varer/tenester for verdiar i intervallet 0,1 – 1,3 mill. og som ikkje er omfatta av rammeavtalar gjennom Bergensavtalen eller IKTNH og der vi ikkje har mottatt informasjon om eller dokumentasjon på gjennomført konkurranse².

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

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

Kommunen opplyser at det ikkje er etablert anskaffelsesprotokoll for dei aktuelle anskaffingane i samsvar med forskrifta § 7-1.

Kommunen opplyser at sentral informasjon kring dei ulike anskaffingane er arkivert mappevis.

¹ Den oppheva forskrifta nytta i stor grad 500 000 som terskelverdi, medan den i gjeldande forskrift hovudsakleg er relevant som beløpsgrense for krav om skatteattest. Dette indikerer at også protokollen er tilpassa den førre forskrifta.

² 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 Modalen kommune er ikkje oppdaterte etter ny forskrift frå 1.1.2017.

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

Det er ikkje etablert protokoll i samsvar med FOA §7-1 for dei konkurransane som er gjennomført.

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.