



Samnanger kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Samnanger kommune

Vår sakshandsamar: Helge Inge Johansen

Dykkar ref.:
Vår ref: 2017/107
Vår dato: 06.09.2018

Partsbrev - Innstilling - Forvaltningsrevisjon av innkjøp - revisjonsrapport

Vedlagt følger partsbrev med innstilling i sak PS 28/18 «Forvaltningsrevisjon av innkjøp», frå møte i kontrollutvalet 03.09.2018.

Vi ber om at saka vert lagt fram for kommunestyret som sak i møte 13.09.2018.

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Kopi til:

Ordfører
Rådmann
Revisor
Utvalseiar

Arkivsak: 217
 Arkivnr: 2017/107-11
 Sakshandsamar: Helge Inge Johansen

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Samnanger kommune	28/18	03.09.2018

Forvaltningsrevisjon av innkjøp - revisjonsrapport

1. Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i møte 04.12.2017, sak PS 39/17:

1. *Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av innkjøpsarbeid i Samnanger kommune.*
2. *Deloitte vert beden om å levera forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, evt. avgrensingar og ressursbruk.*
3. *Forslag til prosjektplan vert å levera til sekretariatet seinast innan 11.12.17. Etter å ha innhenta synspunkt frå kontrollutvalet via sekretariatet, får utvalsleiar i samråd med sekretariat fullmakt til å godkjenna prosjektplanen.*

Av prosjektplanen går det fram at føremålet med forvaltningsrevisjonen er:

Føremålet med forvaltningsrevisjonen har vore å undersøkje om organisering av innkjøpsarbeidet i Samnanger kommune er føremålstenleg, om rutinar og system for innkjøpsarbeidet er i samsvar med lovar og reglar og ev. politiske føringar i kommunen, og om regelverket blir etterlevd i innkjøpsprosessar.

Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål har revisjonen formulert følgjande problemstillingar:

1) Er organiseringa av innkjøp i kommunen føremålstenleg?

- a) I kva grad er det etablert ein føremålstenleg fullmaktsstruktur?
- b) I kva grad har tilsette som er involvert i innkjøp naudsynt kompetanse, og i kva grad er det etablert rutinar for opplæring som sikrar dette?
- c) Fungerer innkjøpssamarbeidet med Bergen kommune etter intensjonen?

2) I kva grad har kommunen etablert føremålstenlege system, rutinar og retningslinjer for å sikre at innkjøp av varer og tenester er i samsvar med regelverket for offentlege innkjøp?

3) I kva grad blir reglane for offentlege anskaffingar følgt i kommunen sine innkjøp?

- a) Er utvalde innkjøp lyst ut eller konkurranseeksponert i samsvar med krav i regelverket?
 - i) Er korrekt konkurranseform nytta?
 - ii) Er korrekt kunngjering/utlysning nytta?

- b) Er kjøp innanfor rammeavtalar gjennomført i samsvar med avtalane?
 - i) Har rammeavtalane vore gyldige på det tidspunkt kjøpet blei gjort?
 - ii) Er kjøpet/avropet gjennomført i samsvar med reglane fastsett i rammeavtalen?
- c) I kva grad har kommunen inkludert krav til løns- og arbeidsvilkår hos leverandørar og underleverandørar i utlysing og kontraktar?
- d) Er ev. avvising av leverandørar gjort på rett grunnlag?
- e) Er tilbodsvaluering dokumentert?
- f) Er tilbodsvalueringa gjennomført på ein føreseieleg måte, med likebehandling av leverandørar?
- g) Er det utarbeidd protokoll for innkjøpet, og er denne i samsvar med regelverket?

2.Drøfting:

Deloitte har levert rapport om forvaltningsrevisjon innan innkjøp. Rapporten ligg ved som vedlegg til saka.

Etter det sekretariatet kan sjå er prosjektet gjennomført i tråd med standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001), og kvalitetssikringa er underlagt krava til kvalitetssikringa i Deloitte Policy Manual. Oppdraget er gjennomført i tidsrommet desember 2017 til mai 2018.

Deloitte har nytta metodar som dokumentanalyse, intervju og stikkprøvegjennomgang.

Intervjuobjekta har fått oppsummering av intervjuet til verifisering, og det er informasjonen frå dei som er nytta i revisjonsrapporten.

Utkast til revisjonsrapport vart sendt til rådmannen for verifisering og høyring. Rådmannen sin høyring er lagt ved revisjonsrapporten, vedlegg 1.

Sekretariatet registrerar at rådmannen er nøgd med den gjennomgangen og det arbeidet som er gjort i denne revisjonen. Rådmannen vil vurdere dei 7 anbefalingane til tiltak for å betre innkjøpsområdet.

Konklusjon og tilrådingar i rapporten:

Basert på det som kjem fram i undersøkinga, anbefalar revisjonen at Samnanger kommune set i verk følgjande tiltak:

1. Oppdatere fullmaktsstrukturen i samsvar med gjeldande regelverk, og vurdere justeringar i fullmaktsstrukturen slik at den betre samsvarar med behova i organisasjonen
2. Vurdere om det er sett av tilstrekkeleg med ressursar til å gjennomføre innkjøp i samsvar med regelverk og eigne rutinar
3. Vurdere opplæringstiltak for å auke innkjøpskompetansen i organisasjonen
4. Oppdatere rutinar og retningsliner for innkjøp i samsvar med gjeldande regelverk
5. Syte for at rutinar og retningsliner for innkjøp er enkelt tilgjengelege for tilsette og leiarar
6. Syte for at det blir etablert eit system for elektronisk kommunikasjon for anbudsprosessar, jf. komande krav i regelverket
7. Gjennomføre innkjøp i samsvar med regelverket, under dette:
 - a) konkurranseeksponere anskaffingar i samsvar med regelverket
 - b) dokumentere og sikre føreseielegheit og likebehandling i tilbodsvalueringa
 - c) stille krav om løns- og arbeidsvilkår i samsvar med regelverket
 - d) gjennomføre korrekte avrop på rammeavtalar
 - e) protokollere innkjøp i samsvar med regelverket

3.Konklusjon:

Forslag til innstilling i saksframlegget, byggjer på forslag til tiltak i rapporten.

Kontrollutvalet har eit særskilt ansvar for å følgje opp at kommunestyret sine vedtak i samband med handsaming av rapportar om forvaltningsrevisjon vert følgd opp. Det vert vist til «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner» § 12 «Oppfølging av forvaltningsrevisjoner» der det står dette:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.»

På bakgrunn av dette vert det også tilrådd at kontrollutvalet innstiller på at kommunestyret ber rådmannen om å syta for å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.

Forslag til innstilling

Kommunestyret ber rådmannen syte for å:

1. Oppdatere fullmaktsstrukturen i samsvar med gjeldande regelverk, og vurdere justeringar i fullmaktsstrukturen slik at den betre samsvarar med behova i organisasjonen
2. Vurdere om det er sett av tilstrekkeleg med ressursar til å gjennomføre innkjøp i samsvar med regelverk og eigne rutinar
3. Vurdere opplæringstiltak for å auke innkjøpskompetansen i organisasjonen
4. Oppdatere rutinar og retningsliner for innkjøp i samsvar med gjeldande regelverk
5. Syte for at rutinar og retningsliner for innkjøp er enkelt tilgjengelege for tilsette og leiarar
6. Syte for at det blir etablert eit system for elektronisk kommunikasjon for anbudsprosessar, jf. komande krav i regelverket
7. Gjennomføre innkjøp i samsvar med regelverket, under dette;
 - a) konkurranseeksponere anskaffingar i samsvar med regelverket
 - b) dokumentere og sikre føreseielegheit og likebehandling i tilbodsevalueringa
 - c) stille krav om løns- og arbeidsvilkår i samsvar med regelverket
 - d) gjennomføre korrekte avrop på rammeavtalar
 - e) protokollere innkjøp i samsvar med regelverket
8. Lage ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 15.11.2018 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.

Saksprotokoll i Kontrollutvalet i Samnanger kommune - 03.09.2018

Handsaming i møtet:

Deloitte ved Frode Løvlie presenterte forvaltningsrevisjonsrapporten for kontrollutvalet og svarte på spørsmål. Det vart gjennomgått føremål med forvaltningsrevisjonen, problemstillingar, metodebruk og funn.

Ordførar og kontrollutvalet ynskjer at Deloitte er tilstade i kommunestyremøtet 13.09.2018 og presenterer revisjonsrapporten.

Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

Innstilling:

Kommunestyret ber rådmannen syte for å:

1. Oppdatere fullmaktsstrukturen i samsvar med gjeldande regelverk, og vurdere justeringar i fullmaktsstrukturen slik at den betre samsvarar med behova i organisasjonen
2. Vurdere om det er sett av tilstrekkeleg med ressursar til å gjennomføre innkjøp i samsvar med

- regelverk og egne rutinar
3. Vurdere opplæringstiltak for å auke innkjøpskompetansen i organisasjonen
 4. Oppdatere rutinar og retningsliner for innkjøp i samsvar med gjeldande regelverk
 5. Syte for at rutinar og retningsliner for innkjøp er enkelt tilgjengelege for tilsette og leiarar
 6. Syte for at det blir etablert eit system for elektronisk kommunikasjon for anbudsprosessar, jf. komande krav i regelverket
 7. Gjennomføre innkjøp i samsvar med regelverket, under dette;
 - a) konkurranseeksponere anskaffingar i samsvar med regelverket
 - b) dokumentere og sikre føreseielegheit og likebehandling i tilbodsevalueringa
 - c) stille krav om løns- og arbeidsvilkår i samsvar med regelverket
 - d) gjennomføre korrekte avrop på rammeavtalar
 - e) protokollere innkjøp i samsvar med regelverket
 8. Lage ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 15.11.2018 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg

- 1 Revisjonsrapport innkjøp - Samnanger kommune