

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
v/ Kontrollutvalgssekretariat Hanne Heen Wengen
Trøimsvegen 9A,
3560 Hemsedal

Forenklet etterlevelsesrevisjon 2021 - brev nr. 2 til kontrollutvalget

1. Innledning

Vi viser til engasjementsbrevet der vi blant annet opplyste om at vi normalt rapporterer til kontrollutvalget to ganger årlig. Etter gjeldende revisjonsforskrift skal brev fra revisor til kontrollutvalget med nærmere angitte påpekninger vedrørende regnskapsrevisjon, nummereres fortløpende.

2. Hva rapporten omfatter

Ny kommunelov har gitt revisor en ny oppgave kalt forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. I november 2021 ga vi utvalget en orientering om at vi har valgt offentlige anskaffelser som område.

Problemstillingene som vi har undersøkt er om kommunen har tilfredsstillende retningslinjer/rutiner for oppfølging av kontrakter, om det er inngått skriftlig kontrakt, om kontraktene har et innhold som gjør det mulig å følge opp anskaffelsen og om kontraktbestemmelsene er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

3. Utført arbeid

Kontroll av etterlevelse av reglene om offentlige anskaffelse i kommunens interne regelverk hvor vi har kontrollert om kommunen

- Har innhentet tilbud i tråd med føringene i regelverket for offentlige anskaffelser?
- Har overholdt kravet til dokumentasjonsplikt?

Fire av de fem kontrollerte anskaffelsene mangler dokumentasjon som konkurransegrunnlag og protokoll, evaluering av innkomne tilbud, referat fra eventuelle kontraktsmøter/forhandlinger, meddelelse om valg av leverandør og begrunnelse, samt kontrakt/avtaleinngåelse. Dette er ikke i tråd med regelverket for offentlige anskaffelser.



4. Avslutning

På bakgrunn av ovennevnte avvik avgir vi en revisjonsuttalelse som er modifisert. I uttalelsen kan vi ikke konkludere utelukkende positivt på at kommunen i det alt vesentlige har etterlevd regelverket om offentlige anskaffelser.

Med vennlig hilsen

Viken Kommunerevisjon IKS

Marianne B. Elverum

Oppdragsansvarlig

Brynhild Børtnes (sign.)

Teamleder

Kopi til:

Kommunedirektøren i Nesbyen kommune