

Til Nesbyen kommunes kontrollutvalg  
Kopi til kommunedirektør

## UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Nesbyen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på området anskaffelser/innkjøp.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen har et system for anskaffelser som etterlever regelverket for offentlige anskaffelser. Seks problemstillinger undersøkes:

1. Har kommunen vedtatt et anskaffelsesreglement (rutinebeskrivelse for innkjøp) siste fem år?
2. Har kommunen innkjøpskoordinator som bistår virksomhetene ved anskaffelser (eventuelt i samarbeid med andre kommuner)?
3. Dekker inngåtte rammeavtaler kommunens behov, og etterleves rammeavtalene?
4. Anskaffelser over nasjonal grenseverdi på 1,3 mill. kr (eks. mva) - følges kravene til anskaffelsesprosedyre (kunngjøring, konkurransegrunnlag, evaluering, protokollføring og frister mv.)?
5. Grunnleggende prinsipper (anskaffelseslov § 4) om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvbarehet og forholdsmessighet overholdes?
6. På hvilke punkter bør kommunens innkjøpsrutiner forbedres?

Kontrollperioden er 2019-2020. Kilde til kontrollkriterier er *Lov om offentlige anskaffelser* (anskaffelsesloven, 2016) og *Forskrift om offentlige anskaffelser* (anskaffelsesforskriften, 2016), samt kommunens innkjøpsreglement.

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attes-

tasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Kommunerevisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og *RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### Hovedfunn

Problemstillinger:	<b>Nesbyen kommune</b>
<b>1. Anskaffelsesreglement/rutinebeskrivelse</b>	Teknisk sektor har et anskaffelsesreglement (én side) fra 2004. Økonomiavdelingen vil utarbeide nytt anskaffelsesreglement i 2021.
<b>2. Innkjøpskoordinator</b>	En ansatt som jobber både i teknisk sektor og økonomiavdeling, er innkjøpskoordinator (ca. 5 % av årsverket). Nes kommune deltok i BTV innkjøpssamarbeidet. Viken Vest innkjøpssamarbeid er under oppstart; Nesbyen er delvis med. Innkjøpssamarbeid i Hallingdal drøftes.
<b>3. Rammeavtaler</b>	Nesbyen kommune dekkes av rammeavtaler i fylket (BTV/Viken Vest innkjøpssamarbeid). Rammeavtaler kan etterleves noe bedre. Mer informasjon om disponible rammeavtaler til sektorene ønskes.
<b>4. Anskaffelsesprosedyre over 1,3 mill. kr</b>	Store anskaffelser (over kr 1,3 mill.) skal kunngjøres på Doffin eller Ted, og konkurransegjennomføringsverktøy (KGV) skal benyttes. Kommunen praktiserer dette. Konkurransegjennomføringsverktøyet Visma TendSign ble innført i Hallingdalskommunene i 2018. Systemet brukes i liten utstrekning ved innkjøp under 1,3 mill. kr. Målsettinga er å bruke KGV også ved mindre innkjøp, fordi systemet gjør det lettere å dokumentere kommunikasjon, evaluering og tildeiling. Sak-/arkivsystem Tieto Public 360 brukes av og til i stedet.
<b>5. Grunnleggende prinsipper</b>	Anskaffelseslovens grunnleggende prinsipper (§ 4) om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet overholdes i hovedsak.

<b>6. Forbedringspunkter</b>	Offentlig anskaffelse er et komplekst fagområde der feil kan få konsekvenser tidsmessig (å reversere et innkjøp tar mye tid), økonomisk (erstatning til forbigåtte leverandører) og for omdømme (stort mediefokus på KOFA-avgjørelser). For å bli god på innkjøp, bør man drive med det til daglig. Et større fagmiljø, eventuelt et interkommunalt innkjøpskontor med profesjonelle innkjøpere, vil sikre riktig gjennomføring av anskaffelser. Nesbyen kommune vil utarbeide nytt anskaffelsesreglement i 2021.
------------------------------	---

### Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nesbyen kommune ikke i det alt vesentlige har et velfungerende system for anskaffelser/innkjøp.

Denne uttalelsen er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Nesbyen kommunes informasjon.

Gol, 28.7.2020.



Didrik Hjort  
daglig leder/revisjonssjef

