

Bestilling til revisor – oppfølging av sak 54/17

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Verdal kommune	Møtedato 13.02.2018	Saksnr 04/18
Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen		
Arkivkode FE - 216		
Arkivsaknr 18/117-1		

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner revisors forslag til prosjektplan, og ber revisor iverksette prosjektet iht. denne.

Vedlegg

Forslag til prosjektplan - oppfølging av KU sak 54/17

Ikke trykte vedlegg

1. Kontrollutvalgets sak 54/17
2. Kontrollutvalgets sak 51/17

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet henvendelser til utvalget i møtene den 29.11.17 og 06.12.17, sakene 51 og 54/17. I sitt vedtak i sak 54/17 ba kontrollutvalget bl.a. om et forslag til prosjektplan fra revisor mht. deler av de spørsmål som var reist.

Revisor har nå oversendt sitt forslag til prosjektplan. Forslaget som ble mottatt av sekretariatet den 09.02.18 følger vedlagt.

Revisor ser for seg et todelt prosjekt. En beskrivende del:

- Organisering av enheten
- Omfanget av direkteanskaffelser, innkjøp uten avtale
- Utvikling av leverandører
- Rutiner for godgjøring ved privat bil i tjeneste
- Rutiner for avhending overskuddsmateriell og kontantoppgjør

Og en del hvor en vurderer hvorvidt Verdal kommune følger regelverket om offentlig anskaffelser. Revisor ser her for seg følgende underproblemstillinger:

- Er dokumentasjonsplikten ved offentlige anskaffelser overholdt?
- Er bruken av tildelingskriterier i henhold til regelverket?

Vurdering

En hadde gjerne sett at det ble gitt en vurdering knyttet til faktadelen i tilknytning til den beskrivende del.

Kontrollutvalget må forsikre seg om at revisors forslag til prosjektplan er egnet til å besvare de spørsmål kontrollutvalget ønsker belyst.

PROSJEKTPLAN

Utarbeidet i henhold til RSK001 Standard for forvaltningsrevisjon

Prosjektnavn	FR 1024 Undersøkelse ved Teknisk drift – offentlige anskaffelser
Kommune	10041 Verdal kommune
Bestilling	Prosjektet er bestilt av kontrollutvalget i Verdal kommune 6.desember 2017, sak 54/17. Prosjektet er en ekstraordinær bestilling som ikke er basert på Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019.
Utførende revisorer	Prosjektleder Unni Romstad Prosjektmedarbeider Eirik Gran Seim Ingen ekstern bistand
Vurdering av habilitet jf kommuneloven § 79 og forskrift om revisjon	Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet, jf. egenerklæringsskjema.
Bakgrunn for prosjektet	Bakgrunnen for prosjektet er at kontrollutvalget i Verdal kommune har mottatt alvorlige påstander om forhold knyttet til enhet for Teknisk drift. Påstandene relaterer seg i stor grad til regelverket knyttet til offentlige anskaffelser, men også til interne rutiner i forbindelse med den daglige drift ved enheten.
Problemstillinger	Prosjektet har to deler: Beskrivende del: <ul style="list-style-type: none"> • Organisering av enheten • Omfanget av direkteanskaffelser, innkjøp uten avtale • Utvikling av leverandører • Rutiner for godgjøring ved privat bil i tjeneste • Rutiner for avhending overskuddsmateriell og kontantoppgjør

	<p>Følger Verdal kommune regelverket om offentlig anskaffelser ?</p> <p>Underproblemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er dokumentasjonsplikten ved offentlige anskaffelser overholdt? • Er bruken av tildelingskriterier i henhold til regelverket?
Avgrensninger/ kommentarer	<p>Datagrunnlaget til prosjektet er planlagt innhentet intern på enheten teknisk drift, og det er dermed ikke lagt opp til kontakt med leverandører eller andre samarbeidspartnere.</p> <p>En mappegjennomgang av tidligere foretatte anbudsprosesser vil i det vesentlige ta for seg dokumentasjonskravet og forholdet til tildelingskriteriene. Dette tilsier at revisors ikke skal foreta en kontroll av regelletterlevelse fra A til Å i en anbudsprosess.</p>
Kilder til revisjonskriterier	<ul style="list-style-type: none"> • Lov om offentlige anskaffelser • Forskrift om offentlige anskaffelser • Veileder til lov om offentlige anskaffelser • Verdal kommunes innkjøpsrutiner
Gjennomføring av prosjektet/metode for datainnsamling	<p>Datainnsamlingen i prosjektet vil basere seg på intervju blant annet med oppnevnt kontaktperson og dokumentgjennomgang, eksempelvis rutiner, mappegjennomgang mv.</p>
Tidsplan	<p>Oppstart: mars 2018 Forventet behandling i KU: 11.september 2018 Planlagt ressursbruk: 205 timer</p>
Kritiske faktorer	<p>Tidspunktet for når revisjonen får tilgang til nødvendige dokumenter er en kritisk suksessfaktor for prosjektet. Dette gjelder også tidspunkt for når de vi ønsker å intervju har tid til å møte oss. Alle intervjuer skal verifiseres, og informantene gis alltid en frist for tilbakemelding. Dersom frister oversittes kan dette påvirke prosjektets framdrift.</p> <p>Prosjektframdriften bestemmes også av andre prosjekter i revisjonens portefølje</p>

Namsos, 06.02.2018

Unni Romstad

Unni Romstad

Oppdragsansvarlig revisor