

0 Sammendrag

Bakgrunn:

Innkjøpsområdet har generell høy økonomisk risiko for kommunesektoren. De økonomiske konsekvensene ved å bryte regelverket kan bli store (den positive kontraktsinteressen). Samtidig er det knyttet økonomisk risiko til at innkjøp ikke blir foretatt på mest kostnadseffektiv måte. Ifølge Fornyings- og administrasjonsdepartementet er en hyppig årsak til brudd på anskaffelsesregelverket mangel på kunnskap. Kommunestyret har i sak 34/08 i plan for forvaltningsrevisjon prioritert et innkjøpsprosjekt med fokus på rutiner og praksis rundt et byggeprosjekt som nr 2. Gjennom godkjenning av prosjektplan 05.11.08 ba kontrollutvalget om at revisjonen skulle se nærmere på hvordan kommunen har håndtert restaurering av basseng og garderobeanlegg.

Det er ut fra temaet avledet slik **hovedproblemstilling**:

Har kommunen gjennomført byggeprosjektene tilfredsstillende?

Og delproblemstillinger:

- a) *Hvordan er planleggingen av prosjektet gjennomført?*
- b) *Har kommunen hensiktsmessig prosjektorganisering?*
- c) *Er anbudsprosess og innkjøp gjennomført i samsvar med lov og regelverk?*
- d) *Er økonomistyring og rapportering i henhold til kommunestyrets vedtak og kommunens rutiner?*

Prosjektet er gjennomført med dokumentanalyse og intervju av prosjektleder. Referat fra intervju er verifisert.

Hovedkonklusjoner:

- Revisor er av den oppfatning at gjennomgangen og vurderingen av prosjektet viser at planleggingen fram til vedtak om igangsetting i det alt vesentlige har fulgt kommunens regler slik de framgår i delegasjonsreglementet.
- Revisor kan ikke se at delegasjonsreglementet har krav om tidfestet skriftlig rapportering på investeringers økonomi, avvik og fremdrift til rådmann og folkevalgte organ.
- Det er revisors konklusjon at byggekomiteen har utført sitt mandat i forhold til kommunes regelverk.
- For de forhold revisor har sett på har Snåsa kommune gjennomført sitt innkjøp av bygge- og anleggsarbeider i forbindelse med restaureringen av bassenget i henhold til reglene for offentlige anskaffelser med unntak av å lage anskaffelsesprotokoll for innkjøpet.

På bakgrunn av gjennomgangen har revisor følgende anbefalinger:

- *Delegasjonsreglementet bør endres slik at fremgår krav om tidfestet skriftlig rapportering på investeringers økonomi, avvik og fremdrift til både rådmann og folkevalgte organ.*
- *Utnytte samarbeidet med NTFK's innkjøpsavdeling bedre*
- *Sluttrapport og –regnskap bør fremlegges raskere etter avsluttet byggeprosjekt.*