

## Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Innkjøp

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

**Møtedato**

30.04.2021

**Saknr**

14/21

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE - 216

**Arkivsaknr** 20/337 - 20

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar saken til orientering
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering i neste møte om hvordan kommunen vil sikre at anskaffelseslovverket følges.

**Vedlegg**

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll anskaffelser

**Saksopplysninger**

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag om kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av etterlevelse av reglene for offentlige anskaffelser, for anskaffelser over kr. 100.000,- og under terskelverdi kr 1.300.000, -. Kriterier er hentet fra anskaffelseslov med tilhørende forskrifter.

Revisor har i perioden 01.01.2020-31.10.2020 kontrollert om kommunen

1. Har gjennomført en tilbudskonkurranse
2. Har objektive kravspesifikasjoner
3. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll

Kontrollen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som tidligere er lagt frem for kontrollutvalget.

Det er kontrollert 25 enkeltanskaffelser under terskelverdi i denne perioden.:

- For 9 av anskaffelsene viste seg å være anskaffet gjennom rammeavtaler.
- For 3 av enkeltanskaffelsene var det gjennomført konkurranse og anskaffelsen var dokumentert.
- For 13 av enkeltanskaffelsene var det gjennomført konkurranse, eller at anskaffelsen er innenfor unntak fra del II, men disse anskaffelsene var ikke dokumentert med anskaffelsesprotokoll eller tilsvarende dokumentasjon.  
Spørsmålet om objektive kravspesifikasjoner lar seg heller ikke kontrollere der det ikke er anskaffelsesprotokoll eller tilsvarende.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har revisor ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med forbehold» grunn til å anta at kommunen i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelser angitt i anskaffelseslov med tilhørende forskrifter for enkeltanskaffelser under terskelverdi.

Revisor vil orientere om saken i møtet.

**Vurdering**

Uttalelsen er kun utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til kommunes informasjon, og ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

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.

Funnene i denne undersøkelsen viser at kontrollutvalget bør følge opp etterlevelsen av anskaffelseslovverket i et senere møte med en orientering fra kommunedirektøren. For øvrig kan kontrollutvalget ta saken til orientering.