



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO



www.vefik.no

MANDAT/ PROSJEKTSKISSE

FORVALTNINGSREVISJON

2021-2024

**Guovdageainnu suohkan/Kautokeino
kommune, Anskaffelser, innkjøp og
kontraktsoppfølging**

**GUOVDAGEAINNU SUOHKAN /
KAUTOKEINO KOMMUNE**

1 FAGLIG INNHOLD

1.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Kautokeino kommune vedtok 3. juni 2021 (sak 13/2021) å bestille en forvaltningsrevisjon innen området Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging.

Kontrollutvalgets bestilling er formulert slik:

«Kontrollutvalget viser til Kautokeino kommunes Plan for forvantingsrevisjon 2021-2024, samt risiko- og vesentlighetsvurderingen som danner grunnlaget for planen.

Kontrollutvalget vedtar å igangsette forvaltningsrevisjonen «Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging» under de forutsetninger som fremgår av saksframlegget til saken.

Kontrollutvalget ber Kautokeino kommunes revisjon (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse/prosjektplan som viser revisjonens tolkning av oppdraget, slik dette er beskrevet i saksutredningen og kontrollutvalgets vedtak.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen oversender prosjektskissen/prosjektplanen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. juli 2021, slik at denne kan behandles på utvalgets møte i september/oktober».

I henhold til kontrollutvalgets saksframlegg vil formålet med forvaltningsrevisjonen være å avdekke eventuelle lovbrudd, avvik, svakheter og mangler, samt forbedringsmuligheter på det undersøkte området.

Når kontrollutvalget har godkjent prosjektskissen/prosjektplanen fra revisjonen, anses selve forvaltningsrevisjonen for oppstartet. Ifølge saksframlegget fastsettes nærmere frist for levering av ferdig rapport til kontrollutvalget av kontrollutvalget ved utvalgets behandling av revisjonens prosjektskisse/prosjektplan.

Kontrollutvalget har i sitt saksframlegg lagt til grunn at undersøkelsen gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 200 arbeidstimer.

1.2 Revisjonens forståelse av oppdraget

Revisjonens forståelse av oppdraget er at vi skal undersøke om Kautokeino kommune følger lov om offentlige anskaffelser og kommunens retningslinjer for innkjøp ved kjøp av varer og tjenester. Undersøkelsen vil ikke omfatte alle anskaffelser, men vi vil kontrollere et utvalg av anskaffelser i kommunen. Videre vil revisjonen undersøke hvorvidt Kautokeino kommune er lojal mot inngåtte innkjøpsavtaler. Her vil vi ikke undersøke alle inngåtte avtaler, men kontrollere noen innkjøpsavtaler.

Kautokeino kommune har et begrenset antall timer til rådighet for forvaltningsrevisjon og vi ser det som realistisk å gjennomføre denne undersøkelsen innenfor en tidsramme på 200-250 arbeidstimer. Forvaltningsrevisjonen lar seg imidlertid ikke gjennomføre før i 2022, da tildelte ressurser til forvaltningsrevisjon for 2021 medgår til gjennomføring av to pågående forvaltningsrevisjonsprosjekter i Kautokeino kommune.

1.3 Problemstillinger

Hovedproblemstillingene er ifølge saksframlegg, sak 13/2021 foreslått slik:

- Er utvalgte anskaffelser/innkjøp gjort i tråd med regler om offentlige anskaffelser, herunder kommunens retningslinjer om dette?
- Blir utvalgte avtaler/rammeavtaler etterlevd av kommunen?

Revisjonen planlegger å gjennomføre undersøkelsen med utgangspunkt i de to foreslåtte hovedproblemstillingene. Den endelige formuleringen av hovedproblemstillinger, samt vår vurdering om det skal utarbeides under- og/eller tilleggsproblemstillinger vil bli gjort i forbindelse med utarbeidelse av prosjektplanen etter at kontrollutvalget har godkjent prosjektskissen.

1.4 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Faktagrunnlaget vurderes opp mot kriteriene og danner basis for de analyser og vurderinger som foretas, og de konklusjoner som trekkes.

Bestemmelsene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser gjelder alle oppdragsgivere for statlige, kommunale og fylkeskommunale myndigheter og offentligrettslige organer. Anskaffelsesloven gjelder når oppdragsgiver nevnt i anskaffelsesloven § 2 annet ledd, inngår vare-, tjeneste- eller bygge- og anleggskontrakter, herunder konsesjonskontrakter, eller gjennomfører plan- og designkonkurranser, med en anslått verdi som er lik eller overstiger 100 000 kroner ekskl. merverdiavgift.

Revisjonskriteriene i denne undersøkelsen vil bli utledet fra følgende kilder:

- Lov om offentlige anskaffelser (anskaffelsesloven) av 2016
- Forskrift om offentlige anskaffelser (anskaffelsesforskriften) av 2016

1.5 Metode

Datainnsamling

Metode er samlebetegnelsen på de framgangsmåtene som benyttes for å samle inn og behandle data som kan gi svar på problemstillingen i en undersøkelse.

Den mest aktuelle framgangsmåten ved innsamling av data i denne undersøkelsen vil være dokumentanalyse. Revisjonen har tilgang til Kautokeino kommunes regnskap og vi vil selv foreta utplukk av aktuelle anskaffelser. Vi vil videre innhente informasjon om hvilke innkjøpsavtaler kommunen har inngått. Det vil bli vurdert gjennomføring av intervju med ansatte i Kautokeino kommune som er ansvarlig for innkjøp og avtaleinngåelser i kommunen.

Dersom det skulle oppstå utfordringer knyttet til datainnsamlingen vil andre metoder bli vurdert.

Det er vår vurdering at framgangsmåten beskrevet ovenfor vil belyse problemstillingene og fremskaffe et relevant og tilstrekkelig grunnlag for vurderingene knyttet til oppdraget.

Avgrensing (datainnsamling)

Undersøkelsen vil omfatte utvalgte innkjøp foretatt i 2020 og 2021. Når det gjelder inngåtte innkjøpsavtaler vil antall inngåtte avtaler være avgjørende for tidsperioden som legges til grunn for denne delen av undersøkelsen.

Dataenes gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at det skal være samsvar mellom formålet for undersøkelsen og de data som er samlet inn. Med pålitelige data menes at data skal være mest mulig presise og nøyaktige.

Gyldigheten av data sikres ved at data samles inn med utgangspunkt i revisjonskriteriene. Dette gjelder både den dokumentasjon som innhentes, hvem som intervjues og hvilke spørsmål vi stiller.

Alle innsamlede data grupperes etter revisjonskriteriene. Evt. regnskapsdata og materiale fra ekstern rapportering som benyttes avgrenses til offisielle, avlagte tall og data.

Dataenes pålitelighet sikres gjennom intern kvalitetssikring, ved verifisering av data fra intervjuer og ved at undersøkte områder søkes belyst med data fra flere kilder.

Usikkerhet og risiko

Prosjektskissen bygger på forutsetningene som for tiden er kjent. Ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjonen kan nye forhold komme til å gjøre det nødvendig med justeringer. Det må ut fra dette tas forbehold om justeringer eller endringer i deler av prosjektplanen. Dersom revisor ser behov for å endre prosjektets problemstilling eller annet underveis i en slik grad at det har vesentlig betydning i forhold til bestillingen vil dette avklares med kontrollutvalget.

Revisjonen anser det ikke hensiktsmessig å utarbeide aktivitets- og fremdriftsplan før undersøkelsen har startet og før oppstartmøtet er gjennomført.

Utover forhold beskrevet ovenfor er det gjort følgende konkrete vurderinger omkring prosjektrisiko:

Tidsramme

Anslått timeforbruk er realistisk ut fra kjente forutsetninger og prosjektets kompleksitet. Kontrollutvalget har ikke tatt stilling til leveringsdato, dette skal gjøres i forbindelse med behandlingen av prosjektskissen.

Kritiske faktorer

Revisjonen har ikke på nåværende tidspunkt noen indikasjoner på kritiske faktorer ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonen.

Gjennomføring av prosjektet

Vår gjennomgang viser ingen særlige forhold som tilsier at forvaltningsrevisjonen ikke kan gjennomføres i henhold til kontrollutvalgets bestilling.