



**Kontrollutvalget i Kautokeino kommune
Guovdageainnu suohkana dárkkistanlávdegoddi**

Møte nr. 3/2021
1. oktober 2021

Arkivkode
4/1 05
Journalnr.
2021/15088-9

S A K S F R E M L E G G

**SAK 25/2021 - PROSJEKTSKISSE -
FORVALTNINGSREVISJON - ANSKAFFELSER, INNKJØP OG
KONTRAKTSOPPFØLGING**

Saksbehandler: Tom Øyvind Heitmann

Vedlegg:

- Prosjektskisse – Forvaltningsrevisjon – Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging, Vefik IKS (mottatt 02.07.2021)
- Sekretariatets saksfremlegg til sak 13/21 – Oppstart av forvaltningsrevisjon – Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging

Saksdokumenter (ikke vedlagt saken):

- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Kautokeino kommune
- Risiko og vesentlighetsvurderinger – Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2021-2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte prosjektskisse fra kommunerevisjonen.

Kontrollutvalget godkjenner avgrensningen slik den fremkommer i revisjonens utkast til prosjektskisse.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende to hovedproblemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen:

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

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger, i tilknytning til de to nevnte hovedproblemstillingene.

Kontrollutvalget legger til grunn at denne forvaltningsrevisjonen skjer innenfor en ramme på inntil 200-250 timer.

Frist for levering av rapport til kontrollutvalget settes til innen utgangen av mars 2022.

Forvaltningsrevisjonen anses bestilt når det er oversendt formell bestilling til kommunens revisjon.

Saksopplysninger:

I Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 fremgår det at det i 2021 skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon på området «Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging».

På møte 3. juni 2021 vedtok kontrollutvalget i sak 13/21 å starte opp forvaltningsrevisjonen «Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging».

I vedtaket fremgår følgende:

Vedtak

Kontrollutvalget viser til Kautokeino kommunes Plan for forvaltningsrevisjon 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 saksfremlegget til saken.

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

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

Sekretariatet mottok projektskisse fra kommunens revisjon (Vefik IKS) den 2. juli 2021.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet tilrår kontrollutvalget å slutte seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte prosjektskisse fra kommunerevisjonen.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget godkjenner avgrensningen slik den fremkommer i revisjonens utkast til prosjektskisse.

På grunnlag av dette tilrår sekretariatet at kontrollutvalget vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, med følgende to hovedproblemstillinger:

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

Videre bør kontrollutvalget overlate til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger, i tilknytning til de to nevnte hovedproblemstillingene.

Det foreligger et stort etterslep (restanser) på levering av forvaltningsrevisjoner til Kautokeino kommune fra Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. Dette medfører at forvaltningsrevisjonen «Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging» med stor sannsynlighet ikke vil kunne bli startet opp hos revisjonen før i januar 2022.

I 2022 har Kautokeino kommune mest sannsynlig 376 timer til gjennomføring forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Kontrollutvalget legger til grunn at forvaltningsrevisjonen «Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging» skjer innenfor en ramme på inntil 200-250 arbeidstimer. Da har kontrollutvalget om lag 150 timer gjenstående for gjennomføring av ytterligere en forvaltningsrevisjon dette året.

Frist for levering av rapport til kontrollutvalget bør settes til innen utgangen av mars 2022.

Forvaltningsrevisjonen anses bestilt når det er oversendt formell bestilling til kommunens revisjon.