

Til kontrollutvalget i Nesna kommune

Sandnessjøen 24.11.2024

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 15/2024: FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FREMOVER

Innledning og bakgrunn

Utgangspunktet er planverket for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [jf. appendiks 1]. Kontrollutvalget har fått fullmakt til å foreta endringer. Dermed er det mulig å avvike fra plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, dersom det fremstår som formålstjenlig.

Utvalget foretok 26.02.2024 [sak 04/2024] bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til kommunens internkontrollarbeid. I følge revisors prosjektplan, som ble behandlet av kontrollutvalget 23. september [sak 08/2024], er rapport forventet levert innen 1. februar 2025. Det er signalisert at det av ulike årsaker vil være behov for å justere fremdriften.

Ressurshensyn tilsier at det er hensiktsmessig å foreta bestilling av et nytt prosjekt innen årsskiftet.

Sekretariatets vurderinger

Det anbefales i første omgang å prioritere gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til temaet «Offentlige anskaffelser». I tillegg til Nesna, har Træna og Vevelstad kommune et tilsvarende prosjekt i planverket for forvaltningsrevisjon i valgperioden.

Som illustrasjon av hvordan et prosjekt kan være innrettet med henblikk på problemstillinger m.m., henvises det til følgende rapporteksempler fra andre kommuner:

[OFFENTLIGE ANSKAFFELSER – GRIMSTAD KOMMUNE \(nkrf.no\)](https://nkrf.no/offentlige-anskaffelser-grimstad-kommune)

[Flakstad 2023 Planlegging og anskaffelser ny skole.pdf \(nkrf.no\)](https://nkrf.no/flakstad-2023-planlegging-og-anskaffelser-ny-skole)

[Kommunens bruk av innkjøpsmakt – samkjøpsavtaler \(nkrf.no\)](https://nkrf.no/kommunens-bruk-av-innkjoepsmakt-samkjopsavtaler)

[Rapport rammeavtaler \(nkrf.no\)](https://nkrf.no/rapport-rammeavtaler)

[Trondelag 2023 innovative anskaffelser.pdf \(nkrf.no\)](https://nkrf.no/trondelag-2023-innovative-anskaffelser)

[Orkdal 2019 Klima energi og miljø.pdf \(nkrf.no\)](https://nkrf.no/orkdal-2019-klima-energi-og-miljo)

[Trondelag fk 2019 seriøst arbeidsliv paa fylkeskommunale bygg og anlegg.pdf \(nkrf.no\)](https://nkrf.no/trondelag-fk-2019-seriost-arbeidsliv-paa-fylkeskommunale-bygg-og-anlegg)

Riksrevisjonen utfører nasjonale undersøkelser på ulike forvaltningsområder, eksempelvis:

[Fare for sosial dumping i statlige anskaffelser \(riksrevisjonen.no\)](https://riksrevisjonen.no/fare-for-sosial-dumping-i-statlige-anskaffelser)

[Offentlig sektor bruker ikke innkjøpsmakten til å redusere klimagassutslipp \(riksrevisjonen.no\)](https://riksrevisjonen.no/offentlig-sektor-bruker-ikke-innkjoepsmakten-til-a-reducere-klimagassutslipp)

[Oppfølging og kontroll av rammeavtaler i forsvarssektorens virksomheter \(riksrevisjonen.no\)](https://riksrevisjonen.no/oppfolging-og-kontroll-av-rammeavtaler-i-forsvarssektorens-virksomheter)

Oppsummering og avslutning

Revisjon Midt-Norge har utarbeidet et prosjektutviklingsnotat [jf. vedlegg 1], som danner et grunnlag for kontrollutvalgets diskusjon i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til temaet «Offentlige anskaffelser». Utvalget ber om at Revisjon Midt-Norge utarbeider forslag til prosjektplan på basis av de signaler som fremkom, som legges frem for kontrollutvalget i egen sak.

Vedlegg –

1: Prosjektutviklingsnotat utarbeidet av RMN

Appendiks 1 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

A: Kontrollutvalgets forslag:

Kontrollutvalget har i møte 26.02.2024 og 23.09.2024 drøftet revisors risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, virksomheten i kommunens selskaper samt kommunens eierskap – og legger med basis i denne analysen frem følgende forslag til uprioritert plan for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden:

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Kommunens virksomhet

- IT-sikkerhet og personvern
- Budsjettstyring og økonomioppfølging
- Offentlige anskaffelser

Virksomheten i kommunens selskaper

Foreslås nedprioritert av ressurs hensyn.

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

- Helgeland Avfallsforedling IKS

Merknad:

Prosjektet kan være aktuelt å gjennomføre parallelt med andre eierkommuner.

–//–

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv.

Kontrollutvalget ber om at kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden, slik at utvalget selv kan foreta de prioriteringer utvalget finner nødvendig for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunestyrets delegeringsadgang fremgår av kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 tredje ledd.

Kontrollutvalgets forslag [innstilling] til kommunestyrevedtak er ut fra dette:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden.

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å gjøre endring i planene.

B: Kommunestyrets vedtak:

Utvalgsmøte

Kommunestyrets behandling av sak 62/2024 i møte den 30.10.2024:

Behandling

Kontrollutvalgets innstilling legges frem til behandling.

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å gjøre endring i planene.

Appendiks 2 – Informasjon om regelverket for offentlige anskaffelser

[Lov om offentlige anskaffelser \(anskaffelsesloven\) - Lovdata](#)

[Forskrift om offentlige anskaffelser \(anskaffelsesforskriften\) - Lovdata](#)

[Offentlige anskaffelser - regjeringen.no](#)

[KS Anskaffelsesforum \(KSA\) - KS](#)

[Klagenemnda for offentlige anskaffelser - KOFA - Klagenemndssekretariatet](#)