

Prosjektplan Nesna

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- ARVE GAUSEN, signert 10.02.2025 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet innholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Offentlige anskaffelser

Nesna kommune

Prosjektplan forvaltningsrevisjon

FR 1324
2025



1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å sikre at kommunen følger regelverket for offentlige anskaffelser.

PROBLEMSTILLINGER

- *I hvilken grad har kommunen kontrollrutiner som sikrer at regelverket for anskaffelser følges?*
- *I hvilken grad følges regler om krav til konkurranse og etterprøvbarehet av konkurranse?*

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: 250 timer

Rapport til sekretær: 1.6.2026

OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Arve Gausen

aga@revisjonmidtnorge.no

Tlf. 40496309



2 MANDAT

I dette kapittelet redegjøres det for bestillingen.

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Nesna kommune bestilte den 2.12.2024, sak 15, en forvaltningsrevisjon knyttet til tema offentlige anskaffelser. I kommunestyrets vedtak for Plan for forvaltningsrevisjon er offentlige anskaffelser ett av flere prioriterte områder, sak 62, 2024.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

Offentlig sektor kjøper årlig inn varer, tjenester og bygge- og anleggsarbeider for omtrent 780 milliarder kroner¹. Selv små prosentvise besparelser i disse anskaffelsene kan gi betydelige økonomiske gevinster for samfunnet. Formålet med anskaffelsesregelverket er å sikre effektiv bruk av samfunnets ressurser. Regelverket skal også bidra til at det offentlige opptrer med integritet, slik at befolkningen har tillit til at anskaffelsene gjøres på en måte som gagnar samfunnet. Det er videre krav til bærekraftige anskaffelser² som omfatter bestemmelser innenfor klima og miljø, sosial dumping, lønns- og arbeidsvilkår, menneskerettigheter og universell utforming samt forebygging av sosial dumping i anskaffelser.

Lov om offentlige anskaffelser³ gjelder når offentlige virksomheter, inkludert kommuner og fylkeskommuner, inngår kontrakter for varer, tjenester eller bygge- og anleggsarbeid, samt ved konsesjonskontrakter og plan- og designkonkurranser, med en verdi på minst 100 000 kroner ekskl. merverdiavgift. Regelverket skiller også mellom anskaffelser med nasjonal terskelverdi og EØS-terskelverdi, hvor kravene til dokumentasjon og konkurranse øker med verdien.

Anskaffelsesregelverket⁴ er bygget på grunnleggende prinsipper som er nedfelt i lovens § 4. Disse prinsippene krever at offentlige oppdragsgivere skal sikre konkurranse og handle i samsvar med prinsippene om likebehandling, forutsigbarhet, etterprøvbarehet og forholdsmessighet. Prinsippene har ulike opprinnelser. De er delvis basert på EU- og EØS-avtalens fire friheter – fri flyt av varer, tjenester, personer og kapital – og delvis på EUs anskaffelsesdirektiv.

¹ [Division for offentlige anskaffelser | Anskaffelser.no](#)

² [Berekraftige offentlige anskaffinger | Anskaffelser.no](#)

³ [Lov om offentlige anskaffelser \(anskaffelsesloven\) - Lovdata](#)

⁴ [Nytt anskaffelsesregelverk - regjeringen.no](#)



Gjennom EØS-avtalen⁵ er Norge forpliktet til å iverksette direktiver som gjelder for avtalens saksområder. Det norske anskaffelsesregelverket er derfor forankret både i EØS-avtalens prinsipper, anskaffelsesdirektivene og norsk forvaltningsrett, som krever forsvarlig saksbehandling. Disse prinsippene setter rammer for hvordan kommuner skal gjennomføre sine anskaffelser.

Ved mistanke om brudd på regelverket for offentlige anskaffelser kan saken klages inn for Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA)⁶. KOFA har fått myndigheten til å ilegge overtredelsesgebyr for ulovlige direkte anskaffelser. Avgjørelsene i disse sakene er rettslig bindende for partene. KOFA har plikt til å ilegge gebyr når innklagede forsettlig eller grovt uaktsomt har brutt kunngjøringsplikten i forskrift om offentlige anskaffelser. Ved uaktsomhet har KOFA adgang til å ilegge gebyr. Det kreves ikke saklig klageinteresse i disse sakene. Klagenemndas sekretariat har også myndighet til å avvise saker fra behandling i nemnda. Klagenemndas virksomhet er regulert i forskrift om klagenemnd for offentlige anskaffelser⁷.

Beregning av anskaffelsens verdi

Beregning av anskaffelsens verdi hos oppdragsgiver er regulert i forskriftens § 5-4. I punkt (3) står det at dersom oppdragsgiver har flere atskilte driftsenheter, skal den samlede anslåtte verdien for alle enhetene legges til grunn. Dette gjelder likevel ikke hvis en driftsenhet selv er ansvarlig for sine egne anskaffelser.

I veilederen til offentlige anskaffelser (s. 50) står det at en driftsenhet anses som ansvarlig dersom den:

1. Gjennomfører anskaffelsesprosessen og treffer beslutning om kjøp.
2. Har et separat budsjett og råder over dette.
3. Inngår kontrakten og finansierer den over sitt eget budsjett.

Kommuneloven inneholder krav til internkontrollen og dermed system for styring av kommunens anskaffelser. Kommuneloven § 25-1 fastsetter at kommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Dette er kommunedirektørens ansvar. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

⁵ [Hva EØS-avtalen omfatter - regjeringen.no](https://www.regjeringen.no)

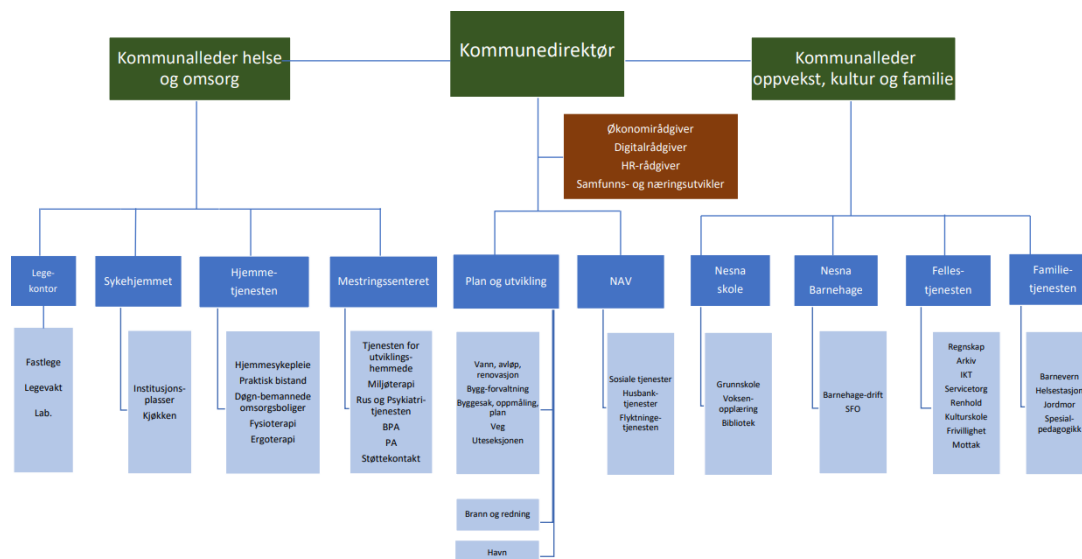
⁶ [Om KOFA - Klagenemndssekretariatet](#)

⁷ [Forskrift om klagenemnd for offentlige anskaffelser - Lovdata](#)



2.3 Kommunens organisering

Administrativt organisasjonskart i Nesna kommune



Kilde: [PowerPoint-presentasjon](#)

Kommunens hjemmeside opplyser at organisasjonskartet ble vedtatt i juni 2023. Videre vises det til at den strategiske ledelsen består av kommunedirektør, kommunalleder for helse og omsorg, kommunalleder for oppvekst, kultur og familie. Kommunedirektørens stab inkluderer økonomirådgiver, digitalrådgiver, personalleder og samfunns- og næringsutvikler. Kommunens virksomheter er Legekontoret, Nesna sykehjem, hjemmetjenesten, Nesna mestringssenter, plan og utvikling, NAV Nesna, Nesna skole, Nesna barnehage, Fellestjenesten og Familietjenesten.

Kommunen består av tettstedet Nesna, samt Nesnaøyene Hugla, Handnesøya og Tomma. Nesna kommune ligger i midt i smørøyet mellom byene Mo i Rana, Sandnessjøen og Mosjøen, med kun en knapp times reisetid.

3 PROSJEKTDESIGN

I kapittel 2 vil revisor gå nærmere inn på aktuelle problemstillinger for en forvaltningsrevisjon om offentlige anskaffelser.

3.1 Problemstillinger

Regelverket for offentlige anskaffelser er omfattende, og det vil være nødvendig med å avgrense forvaltningsrevisjonen. Undersøkelsen avgrenses til følgende to problemstillinger:

1. *I hvilken grad har kommunen kontrollrutiner som sikrer at regelverket for anskaffelser følges?*

For å besvare denne problemstillingen vil revisor vurdere kommunens praksis opp mot utvalgte kriterier for internkontroll på innkjøpsområdet. Disse er hentet fra lov og forskrift om offentlige anskaffelser med tilhørende veiledere. Bestemmelsene inkluderer en gjennomgang av kommunens innkjøpsstrategi, bruk og fornying av rammeavtaler, rolle- og ansvarsfordeling, og om det finnes interne retningslinjer for innkjøp og oppfølging av kontrakter. Videre vil det undersøkes om kommunen har systemer for å sikre etterlevelse av retningslinjene.

2. *I hvilken grad følges regler om krav til konkurranse og etterprøvbarehet av konkurranse?*

For å besvare problemstillingen vil revisor velge ut et utvalg anskaffelser som kommunen har gjennomført. Utvalget vil også inkludere anskaffelser med ulike terskelverdier for å sikre at regelverkets bestemmelser blir dekket. De utvalgte anskaffelsene vil bli vurdert opp mot kriterier som gjenspeiler regelverkets krav til konkurranse og etterprøvbarehet. Dette vil gi et bilde av om kommunen følger regelverket på en korrekt og transparent måte i utvalgte anskaffelser.

3.2 Avgrensning

Dokumentgjennomgangen av anskaffelser vil søke å innhente dokumentasjon fra inntil 12 utvalgte anskaffelser gjennomført i 2025 over terskelverdien på kr 100 000. Dokumentasjonen vil supplere øvrige data som er innhentet i problemstilling 1 og vil gi et mer helhetlig bilde av kommunens anskaffelsespraksis. Videre det være nødvendig med en gjennomgang av kommunens innkjøps-, delegerings- og økonomireglement.



3.3 Kilder til kriterier

I forvaltningsrevisjonen vil følgende kilder til revisjonskriterier være aktuelle:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner
- Lov om offentlige anskaffelser - LOA
- Forskrift om offentlige anskaffelser - FOA
- Veileder til internkontroll – orden i eget hus KS
- Internkontroll for offentlige innkjøp – Direktoratet for økonomistyring (anskaffelser.no)
- Kommunens vedtatte delegasjons-, innkjøps- og økonomibestemmelser

3.4 Metoder for innsamling av data

I forvaltningsrevisjon vil intervjuer og dokumentgjennomgang være metoder for å belyse problemstillingene.

Intervjuer

Det kan være aktuelt å gjennomføre intervjuer med:

- Kommunedirektøren
- Ledere med innkjøpsansvar
- Andre ansatte med ansvar for kommunens anskaffelser

Ved behov for ytterligere informasjon eller avklaringer, spesielt knyttet til utvalgte anskaffelser eller annen dokumentasjon fra kommunen, kan revisor hente inn tilleggsopplysninger gjennom e-postdialog.

Dokumentgjennomgang

Dokumentgjennomgangen omfatter:

- Innhenting og analyse av dokumentasjon for utvalgte anskaffelser gjennomført i 2023–2024
- Analyse av kommunens anskaffelsessystem og etterlevelse av dette
- Øvrige dokumenter som gir føringer på kommunens anskaffelser



Spørreundersøkelse

Det kan videre være aktuelt å gjennomføre en spørreundersøkelse som sendes til kommunens ansatte med innkjøpsansvar. Spørreundersøkelsen gir innblikk i ansattes oppfatning av kommunens system for anskaffelser. Resultatene gir relevant informasjon om det systematiske arbeidet for å sikre etterlevelse av anskaffelser i kommunen.



4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig revisor	Arve Gausen
Prosjektmedarbeider	Johannes Nestvold
Kvalitetssikrer	Eirik Gran Seim
Kvalitetssikrer	Anne Grete Wold

4.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	4.12.2024
Prosjektplan til sekretær	12.2.2025
Oppstartsmøte	1.1.2026
Datainnsamling ferdig	1.3.2026
Rapport til uttalelse	1.5.2026
Rapport til sekretær	1.6.2026

Orkanger, 11.2.2025

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Arve Gausen



VEDLEGG 1:

UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Vurdering av uavhengighet.

Revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Prosjektnr: FR1324 Offentlige anskaffelser	Kommune: Nesna
--	----------------

Hovedreferanse:
Kommuneloven § 24-4
Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3
RS 200 --- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4
RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13
RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6
Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8

Ansettelsesforhold:	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utførelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Sted: Dato: 10.12.24

Rolle: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Navn: Arve Gausen





Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

