

Dato: 18.06.2021
Vår ref: 268/2021-013Til kontrollutvalget i
Lyngdal kommune

Nummerert brev nr. 4

Resultat fra forenklet etterlevelseskontroll av offentlige anskaffelser

Revisor har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll iht kommuneloven § 24-9 innen området offentlige anskaffelser. Kontrollen er utført på utvalgte anskaffelser i regnskapsåret 2020, jf. orientering til kontrollutvalget datert 13.01.21.

Følgende er undersøkt:

- Det skal foretas en beregning av anskaffelsens anslåtte verdi før kunngjøring.
- Anskaffelsen skal være basert på konkurranse.
- Anskaffelsen skal kunngjøres i henhold til bestemmelser i forskrift.
- Det skal føres anskaffelsesprotokoll for gjennomføringen av anskaffelsen.

Kontrollkriteriene er hentet fra:

- Lov om offentlige anskaffelser av 17.06.2016 nr. 73.
- Forskrift om offentlige anskaffelser av 12.08.2016 nr. 974 samt forskrift av 07.04.2006 nr. 402.

Vi har valgt ut og kontrollert 7 anskaffelser fra regnskapsåret 2020. Vi har tatt utgangspunkt i utgiftsførte anskaffelser og kontrollert om kjøpet er basert på bestemmelsene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Kontrollen har avdekket følgende forhold som har ført til at det i revisors attestasjonsuttalelse er avgitt en negativ konklusjon:

Verdiberegning

Det er ikke fremlagt dokumentasjon på gjennomført verdiberegning for noen av anskaffelsene. I følge anskaffelsesforskriften § 5-4 (1) og (2) skal det før kunngjøring være foretatt en forsvarlig verddivurdering. Oppdragsgiver plikter å foreta en grundig og solid verdiberegning som er lojal mot anskaffelsesregelverket og basert på et forsvarlig grunnlag, for at beregningen skal være «holdbar» på kunngjøringstidspunktet. Dersom anskaffelsens verdi anslås å ligge nær en terskelverdi, stilles det strengere krav til dokumentasjon på at anskaffelsens verdi er forsvarlig beregnet. Det vises også til forskriften § 7-1 om oppdragsgivers dokumentasjonsplikt.

HovedkontorFlekkefjord
Kirkegaten 50
4400 Flekkefjord
Telefon 47 25 47 20
E-post: post@komrev-sor.no
Organisasjonsnummer: 974 783 169MVA**Avdelingskontorer**Lyngdal
Postboks 353
4577 Lyngdal
Telefon 46 94 65 53Mandal
Store Elvegata 1a
4514 Mandal
Telefon 99 30 22 38

Konkurranse - kunngjøring

Kjøp fra fire av leverandørene er ikke basert på konkurranse. Dette gjelder kjøp fra Monter Lyngdal AS, Traktor AS, Lister Oppmåling AS og Konstali Helsenor AS. Kjøp av prosjektledelse fra Tor Birkeland er basert på en rammeavtale der konkurransen er gjennomført ved direkte henvendelse til flere aktuelle leverandører. Samlet utbetaling til leverandøren viser imidlertid at totalt utbetalt beløp overstiger den nasjonale terskelverdien, og konkurransen skulle dermed vært utlyst på Doffin. Det er ikke dokumentert at det er foretatt en forsvarlig verdiberegning av rammeavtalens maksimale verdi på kunngjøringstidspunktet. De to øvrige anskaffelsene er dokumentert gjennomført ved konkurranse i henhold til bestemmelsene.

Anskaffelsesprotokoll

Det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll for to av anskaffelsene som er kunngjort i samsvar med bestemmelsene. For øvrige anskaffelser foreligger ikke protokoll.

Vi anbefaler kommunedirektøren å etablere rutiner som sikrer at bestemmelsene om offentlige anskaffelser i lov og forskrift etterleves.

Hilsen

Irene Loka
revisjonssjef

Lene Rugland
oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk signert.

Kopi: kommunedirektøren