



Saksframlegg

Arkivsak-dok. 26/2448-2
Saksbehandler Jorunn Tisjø

Utvalg	Møtedato
Kommunestyret 2023-2027	02.09.2026

Forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser i Tvedestrand kommune

Kontrollutvalgets innstilling

Kommunestyret tar rapporten til orientering.

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

- følge opp arbeidet med anskaffelsesstrategi
- etablere nødvendige rutiner som dekker alle faser av anskaffelsesprosessen
- implementere gjeldende arkivrutine i organisasjonen
- innføre faste opplærings- og kompetansetiltak for ansatte med bestiller- og anvisningsmyndighet på innkjøpsområdet
- etablere og følge opp tiltak knyttet til kontroll av rammeavtaler og avrop på disse

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å oversende en kortfattet skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget med tiltak som er gjennomført for å følge anbefalingene, og effekt av tiltakene, og følger opp dette med en muntlig redegjørelse i løpet av første halvår 2027.

Vedlegg

Forvaltningsrevisjonsrapport offentlige anskaffelser Tvedestrand kommune

Bakgrunn for saken (fakta)

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 24.04.25 sak 13/25. Prosjektplanen ble behandlet i møte 12.06.25 sak 19/25. Bestillingen er gjort i tråd med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

Saksopplysninger

Sørlandet kommunerevisjon IKS har levert en forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser med følgende problemstillinger:

1. Har Tvedestrand kommune etablert nødvendige rutiner og prosedyrer for offentlige anskaffelser?
2. Ivaretar Tvedestrand kommune krav til nedtegning av vesentlige forhold i anskaffelsesprosessen?
3. Følger Tvedestrand kommune lov og forskrift om offentlige anskaffelser ved kjøp av varer og tjenester knyttet til kommunens rammeavtaler?

For å svare på disse problemstillingene har revisjonen benyttet seg av dokumentanalyse, intervjuer av personer med ansvar for kjøp og avrop, samt undersøkt et utplukk av anskaffelser.

Når det gjelder problemstilling 1, så vurderer revisjonen at Tvedestrand mangler et helhetlig og samlet sett med rutiner for offentlige anskaffelser. Rutiner, roller og fullmakter er uklare, og praksisen er i stor grad basert på erfaring og uformelle avklaringer.

Kommunen mangler også en overordnet anskaffelsesstrategi, og kompetansen varierer mellom enhetene. Dette øker risikoen for ulik praksis og manglende etterlevelse av regelverket, selv om kommunen nå arbeider med å forbedre området.

Til problemstilling 2, så vurderer revisjonen at det er betydelige mangler i dokumentasjonen av Tvedestrand kommunes anskaffelser. For anskaffelser over 1,3 millioner kroner er konkurranser i hovedsak kunngjort og gjennomført i tråd med regelverket, men det kan mangle dokumentasjon på konkurransegrunnlag, systematisk evaluering av tilbudene og skriftlig begrunnelse for tildelingsbeslutning. For anskaffelser under 1,3 millioner kroner er dokumentasjonen langt svakere, noe som gjør det vanskelig å kontrollere om konkurranseprinsippet er fulgt. Kommunen mangler også en systematisk praksis for innhenting av skatte- og mva.-attester der regelverket krever det. Selv om ansatte er bevisste på utfordringene og ønsker tydeligere rutiner, vurderer revisjonen at kommunen samlet sett ikke oppfyller kravene til dokumentasjon og etterprøvbarhet i anskaffelsesprosessene.

Til den siste problemstillingen vurderer revisjonen at Tvedestrand kommune i stor grad benytter rammeavtaler inngått etter konkurranse, men mangler tilstrekkelig kontroll med oppfølgingen av avtalene. Avtalene inneholder ikke maksimale verdier, og kommunen har ikke et helhetlig system for å overvåke samlet forbruk opp mot avtalens omfang. Dokumentasjon av avrop er mangelfull, selv om avtalene krever bruk av avropsskjema. Oversikten over rammeavtaler er heller ikke fullstendig, og oppfølgingen er i stor grad personavhengig. Dette gjør det vanskelig å kontrollere at avrop skjer innenfor avtalens rammer og å følge opp avtalenes totale verdi og bruk. Revisjonen konkluderer derfor med at kommunen ikke i tilstrekkelig grad oppfyller kriteriet.

Basert på revisjonens funn og konklusjoner, er det utledet følgende anbefalinger til Tvedestrand kommune:

- følge opp arbeidet med anskaffelsesstrategi
- etablere nødvendige rutiner som dekker alle faser av anskaffelsesprosessen
- implementere gjeldende arkivrutine i organisasjonen
- innføre faste opplærings- og kompetansetiltak for ansatte med bestiller- og anvisningsmyndighet på innkjøpsområdet
- etablere og følge opp tiltak knyttet til kontroll av rammeavtaler og avrop på disse

Kommunedirektøren har avgitt høringsuttalelse til rapporten og den kan leses på side 41-42.

Kontrollutvalgssekretariatets vurdering

Sekretariatet vurderer at rapporten er grundig og svarer ut bestillingen fra kontrollutvalget. Vi anbefaler derfor at rapporten oversendes til kommunestyret med innstilling om at rapporten tas til orientering og at anbefalingene følges opp med rapportering tilbake til kontrollutvalget.

Tvedestrand, 24.06.2026

Kommunedirektøren