

Forenklet etterlevelseskontroll - kjøp av helse- og sosialtjeneste

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

09.09.2024

Saknr

26/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/291 - 23

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i regelverket for offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter når det gjelder bruk av unntaksbestemmelser før innkjøp blir foretatt. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 30.10.2024.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll - innkjøp helsetjenester
Nummerert brev nr 1 - forenklet etterlevelseskontroll

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med kjøp av helse- og sosialtjenester over og under terskelverdi på kr. 7,8 mill. ekskl. mva. Kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen er gjort ut fra regelverket for offentlige anskaffelser.

Valgte kriterier:

1. Er regelverket for offentlige anskaffelser fulgt?
2. Foreligger det dokumentasjon iht. kravene i regelverket?

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2024.

Vurdering

Revisor konkluderer med at Oppdal kommune ikke har fulgt regelverket for offentlige anskaffelser for 2 av 7 anskaffelser, og har avgitt en konklusjon med forbehold i sin attestasjonsuttalelse. Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr 1 til kontrollutvalget (vedlegg).

I de to anskaffelsene som ikke er i tråd med regelverket er det brukt unntaksbestemmelser. Revisor har ikke mottatt dokumentasjon på at det er protokollført begrunnelse for hvorfor vilkårene for bruk av unntaket er oppfylt før innkjøpet ble foretatt. Dette er et krav iht. veileder for kjøp av helse- og sosialtjenester.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse for hvordan kommunen vil oppfylle kravene for unntaksbestemmelser før innkjøp blir foretatt ut fra kravet i henhold til veileder for kjøp av helse- og sosialtjenester.