

Forenklet etterlevelseskontroll - Offentlige anskaffelser

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

19.09.2024

Saknr

30/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/497 - 16

Forslag til vedtak

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

2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse knyttet til de konkrete anskaffelsene som revisjonen har undersøkt, og en generell redegjørelse for hvordan kommunen vil oppfylle kravene i lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter.

Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 30.10.2024 for behandling i kontrollutvalgets møte 14.11.24.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 - offentlige anskaffelser
Nummerert brev nr. 4 forenklet etterlevelseskontroll - Offentlige anskaffelser

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 jevnlige 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.

Risiko og vesentlighetsvurderingen som er grunnlaget for den forenklede etterlevelseskontrollen er beskrevet i revisjonsstrategien for 2023, kontrollutvalgets møte 27.11.23 (Sak 50/23).

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Midtre Gauldal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område med kriterier:

Kjøp av helse- og sosialtjenester over og under terskelverdi på kr. 7,8 mill. ekskl. mva.

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

Funn etter kontroll: Revisor har kontrollert fem anskaffelser innenfor ovennevnte kriterier. Det viste seg at to av de utvalgte leverandørene ikke var aktuell for konkurranse. Dette er et krav iht. veileder for kjøp av helse- og sosialtjenester. På grunnlag av funn har vi avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med modifisert konklusjon, og er pliktig til å avgi nummerert brev til kontrollutvalget.

Vurdering

Revisor har kontrollert fem anskaffelser etter kriteriene beskrevet ovenfor.

Det viste seg at to av de utvalgte leverandørene ikke var aktuell for konkurranse. For en av de kontrollerte anskaffelsene mener revisor at det foreligger tilstrekkelig dokumentasjon på at anskaffelsesregelverket er fulgt.

På de siste to er det ikke avholdt konkurranse. På den ene er det brukt unntaksbestemmelse, men det er ikke mottatt dokumentasjon på at det er protokollført begrunnelse for hvorfor vilkårene for bruk av unntaket er oppfylt før innkjøpet ble foretatt.

Når revisor konkluderer med forbehold, og mener at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige ikke er etterlevd for to av de undersøkte anskaffelsene (40% av de anskaffelsene som er undersøkt) mener sekretariatet at kontrollutvalget bør følge opp og be kommunedirektøren om tilleggsinformasjon før saken kan avsluttes.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

I tillegg mener sekretariatet at kontrollutvalget bør be kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse knyttet til de konkrete anskaffelsene som revisjonen har undersøkt, og en generell redegjørelse for hvordan kommunen vil oppfylle kravene i lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter.

Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 30.10.2024 for behandling i kontrollutvalgets møte 14.11.24.