

Forenklet etterlevelseskontroll - kjøp av helse- og sosialtjenester

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato

03.09.2024

Saknr

26/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/294 - 11

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 for offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter. Redegjørelsen sendes kontrollutvalgets sekretariat innen 01.10.2024.

Behandling:

Revisor Wenche Holt orienterte.

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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 for offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter. Redegjørelsen sendes kontrollutvalgets sekretariat innen 01.10.2024.

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.

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

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

Valgte kriterier:

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

Funn etter kontroll:

Revisor har kontrollert 6 anskaffelser innenfor ovennevnte kriterier. For 3 av de kontrollerte anskaffelsene mener revisjonen at det foreligger tilstrekkelig dokumentasjon på at anskaffelsesregelverket er fulgt. På de siste 3 er det brukt unntaksbestemmelser, men 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.

Røros kommune har under kontrollen gitt tilbakemelding på at de vil innføre en rutine som sørger for at dette blir ivaretatt.

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2024.

Vurdering

Revisor konkluderer med at Røros kommune i 3 av anskaffelsene i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for offentlige anskaffelser.

For de 3 andre anskaffelsene konkluderer revisor med at Røros kommune har brukt unntaksbestemmelser. Revisor mangler dokumentasjon på protokollført begrunnelse på hvorfor vilkårene for bruk av unntaket er oppfylt før innkjøp ble foretatt. Derfor har revisor avgitt en konklusjon med forbehold i sin attestasjonsuttalelse. Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr.1 til kontrollutvalget (vedlegg).

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene for offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter.