



Oslo kommune

Kommunerevisjonen

# **FORVALTNINGSREVISJON AV ANSKAFFELSER**

## **PRESENTASJON AV ULIKE CASE**

—

Revisjonsrådgiver Per Langseth

Oslo kommune, Kommunerevisjonen

Gardermoen, 26.10.2010

Nasjonal fagkonferanse i offentlig revisjon



# Oversikt

- Kort om Oslo kommunes anskaffelser
- Kommunerevisjonens fokus - revisjonsformer
- Rapport 04/2010 – anskaffelser i barnevernstjenestene
- Rapport 02/2010 – anskaffelser i eiendomsforetak
- Rapport 08/2008 – anskaffelser i Energigjenvinnings-etaten
- Sluttbemerkninger



# Oslo kommunes anskaffelser

- Anskaffes samlet for ca kr 18 mrd årlig
- Konsernovergripende anskaffelsesstrategi
- Mange samkjøpsavtaler/rammeavtaler
- Desentraliserte prosesser
- Hjelpemidler:
  - Veileder
  - Anskaffelsesportal



# Kommunerevisjonens fokus

- Fokusområde i overordnet plan
- Kontrollutvalget bestiller
- Anskaffelsesrevisjoner over tid
- Rapport 02/2005: ”Offentlige anskaffelser – etterlevelse av regelverk”
- 5-6 undersøkelser årlig vedr. anskaffelser
- Blanding av bredde- og dybdeundersøkelser



# Rapport 04/2010

”Barneverntjenestenes anskaffelse, kontroll og oppfølging av private leverandører av tiltak i hjemmet i to bydeler”

- Anskaffelser i 2008 og første halvdel av 2009
- Variasjon i størrelsen på anskaffelsene – totalt betydelig omfang – kr 464 mill i 2008 i hele kommunen, hvorav kr 92 mill til tiltak i hjemmet



# Rapport 04/2010 (forts.)

- Formålet med undersøkelsen - todelt
  - Er anskaffelsesreglene fulgt?
  - Er det gjennomført tilfredsstillende kontroll og oppfølging
- Gjennomføringen av undersøkelsen
  - Anskaffelsesprosessene
  - Kontraktene
  - Oppfølgingen



## Rapport 04/2010 (forts.)

- Kommunerevisjonens vurderinger og konklusjoner
- Er anskaffelsesreglene fulgt?
  - Mangelfulle vedtak m.h.t. omfang av tiltak
  - Kravene til konkurranse – ingen kunngjøring
  - Kontraktene var av varierende kvalitet og generelt mangelfulle. Leverandørenes kontrakter ble brukt.



# Rapport 04/2010 (forts.)

- Tilfredsstillende kontroll og oppfølging?
  - Mangelfull kontroll av sentrale forpliktelser
  - Kontraktene hadde stort sett for lav detaljgrad
  - Det forelå skriftlige rutiner for leveransekontroll
  - Oppfølging av klientene
- Høringsuttalelser



# Rapport 02/2010

- ”Styring, tilsyn og kontroll med særskilt fokus på anskaffelsesområdet i eiendomsforetak”
- Foretakene: Boligbygg og Omsorgsbygg
  - Fokus på styrenes aktivitet – formål med undersøkelsen var å avdekke eventuelle svakheter innen anskaffelsesområdet
  - Vist til flere tidligere undersøkelser som viser utfordringer for foretakene



## Rapport 02/2010 (forts.)

- Problemstillingene var knyttet til styrenes oppfølging av foretakenes
  - internkontroll ved planlegging og gjennomføring
  - overholdelse av anskaffelsesregelverket
  - organisering og kompetanse i innkjøpsfunksjonen
- Er det tilfredsstillende forankring av anskaffelsesprosessen hos styrene?



# Rapport 02/2010 (forts.)

## Funn:

- Mangelfull implementering av kommunens overordnede anskaffelsesstrategi
- Ellers har styrene
  - hatt planer for eget arbeide
  - påsett etablering av systemer for virksomhetsstyring og internkontroll
  - påsett utarbeidelse av strategier
  - ført tilsyn med daglig ledelse
  - påsett kontroll av anskaffelsesprosessen
  - påsett organisering av innkjøpsfunksjonen



# Rapport 08/2008

## ”Offentlige anskaffelser i Energigjenvinnings-etaten”

- Undersøkelse av 10 anskaffelser i etaten av forskjellig størrelse
- Gjennomført av Firstventura og BDO Noraudit
- Selve undersøkelsen var derfor også en anskaffelse



## Rapport 08/2008 (forts.)

- Utfordring for Kommunerevisjonen: å gjennomføre en god anskaffelse(!)
- Utvelgelse av aktuelle anskaffelser
- Gjennomføring av undersøkelsen
- Oppfølging av leveransen til Kommunerevisjonen



## Rapport 08/2008 (forts.)

- Brudd på regelverket i sju av ti anskaffelser
  - Brudd og mulige brudd på konkurranseprinsippet og kravene til gjennomsiktighet og etterprøvbarhet
  - Ellers ikke avvik vedr. planlegging, rapportering, oppfølging, delegasjon, fullmakter, sporbarhet, endringshåndtering og kontroll med leveranser og utbetalinger



# Sluttbemerkninger

- Anskaffelser er viktig område å ha fokus på
- Berører en stor del av Oslo kommunes aktiviteter
- Avvik og brudd avdekkes stadig – stor risiko forbundet med gjennomføring av anskaffelser



Rapportene som er omtalt kan leses på  
kommunerevisjonens hjemmeside:

[www.kommunerevisjonen.oslo.kommune.no](http://www.kommunerevisjonen.oslo.kommune.no)

Takk for oppmerksomheten!