



Kontrollutvalget

Dato: 02.12.2014

Deres referanse:

Vår referanse:

Saksbehandler:

Tlf.:

Arkivkode:

14/01133-2

Arve Alstad

+47 23486817

126.2.2

Revisjonsref.:

OPPFØLGING ETTER RAPPORT 14/2011 OFFENTLIGE ANSKAFFELSER – KONTROLL AV UTVALGTE INNKJØP AV OMSORGSBYGG OSLO KF

Saken gjelder:

I tråd med kontrollutvalgets vedtak 26.08.2014 (sak 70) har Kommunerevisjonen gjennomført en oppfølgingsundersøkelse etter rapport 14/2011 *Offentlige anskaffelser – kontroll av utvalgte innkjøp utført av Omsorgsbygg Oslo KF*. Undersøkelsen faller inn under fokusområdet anskaffelser og kontraktsoppfølging i *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012–2016* som bystyret behandlet 13.06.2012 (sak 165).

Oppfølgingsundersøkelsen har vært rettet mot Omsorgsbygg Oslo KF (Omsorgsbygg) og byråden for kultur og næring. Kommunerevisjonen har undersøkt status for tiltakene som ble varslet i rapport 14/2011.

Oppfølgingsundersøkelsen viser at både Omsorgsbygg og byrådsavdelingen hadde iverksatt meldte tiltak etter Kommunerevisjonens rapport 14/2011. Både foretaket og byrådsavdelingen har lagt frem relevant dokumentasjon som beskrev arbeid med og oppfølging av intern kontroll på anskaffelsesområdet.

Omsorgsbygg skrev i sin tilbakemelding at foretaket sikrer overholdelse av rutineene for anskaffelser og kvalitetssikring av disse gjennom samarbeid mellom fagavdelingene og Juridisk- og anskaffelsesfaglig avdeling. Foretaket gjennomførte høsten 2011 en risiko- og sårbarhetsanalyse i samarbeid med Det Norske Veritas. ROS-analysen lå til grunn for revidering av lokale tiltaksplaner for anskaffelser. I tiltaksplanen for perioden 2013–2016 er risikoanalysen foretatt med utgangspunkt i delmålene i den konsernovergripende anskaffelsesstrategien og det foreligger tiltaksplan med fordeling av ansvar for gjennomføring med tidsfrister.

Byrådsavdeling for kultur og næring viste i sin tilbakemelding til at intern kontroll, herunder anskaffelsesrutiner, er et fast punkt i de ordinære foretaksmøtene, og at temaet tas opp etter behov på kontaktmøtene med foretaket.

Saksfremstilling:

1. Hovedundersøkelsen (rapport 14/2011)

Etter vedtak i kontrollutvalget 28.08.2010 (sak 63) gjennomførte Kommunerevisjonen en undersøkelse av ni anskaffelser som Omsorgsbygg hadde utført. Rapport 14/2011 *Offentlige anskaffelser – kontroll av utvalgte innkjøp utført av Omsorgsbygg Oslo KF* viste at Omsorgsbygg hadde gjennomført en rekke av trinnene i anskaffelsesprosessen i samsvar med lov og forskrift om offentlige anskaffelser. Men det ble også avdekket avvik og forbedringsmuligheter ved de ni innkjøpene og det var knyttet til følgende trinn i anskaffelsesprosessen:

- avklaring av type anskaffelse (gjaldt to anskaffelser)
- estimering av verdi som grunnlag for valg av innkjøpsprosedyre (gjaldt fire anskaffelser)
- valg av innkjøpsprosedyre (gjaldt to anskaffelser)
- kunngjøring av anskaffelse (gjaldt to anskaffelser)
- direkteanskaffelse (gjaldt en anskaffelse)
- oppdeling av anskaffelse (gjaldt to anskaffelser)
- oppfyllelse av krav til konkurransegrunnlaget (gjaldt to anskaffelser)
- opparbeidelse og bruk av kvalifikasjonskrav og tildelingskriterier (gjaldt seks anskaffelser)
- avvisning av tilbud (gjaldt en anskaffelse)
- forhandlinger og dokumentasjon (gjaldt en anskaffelse)
- inngåelse av kontrakt etter vedståelsesfristens utløp (gjaldt tre anskaffelser)
- føring av anskaffelsesprotokoll (gjaldt to anskaffelser)

Omsorgsbygg var i sin uttalelse til rapport uenig i noen av Kommunerevisjonens vurderinger. Foretaket pekte videre på at de fleste av anskaffelsene som var omfattet av undersøkelsen lå et godt stykke tilbake i tid. Kommunerevisjonens anbefalinger var i følge foretaket beskrivende for foretakets daværende innkjøpsrutiner. Utover det pekte foretaket på at det ville

- gjennomgå bruken av sine rutiner for å vurdere hvordan de på best mulig måte kunne sikre overholdelse av disse
- gjennomføre en risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) på innkjøpsområdet
- revidere lokal tiltaksplan basert på resultatet av ROS-analysen

Foretaket pekte også på at det

- benyttet behovsmelding for alle anskaffelser
- benyttet kontraktsstrategi for alle anskaffelser over 500 000. I dette lå også dokumentasjon av verdierestimerer som grunnlag for valg av innkjøpsprosedyre

Foretaket viste videre til at arkiveringsrutinene hadde blitt oppdatert etter gjennomføringen av anskaffelsene som forvaltningsrevisjonsrapporten omfattet, samt at de ville bli gjennomgått på nytt for å sikre at manglende arkivering ikke lenger skulle forekomme. Tiltak som ikke allerede var iverksatt skulle ifølge foretaket iverksettes høsten 2011.

Byrådsavdeling for finans og næring, som hadde oppfølgingsansvaret for foretaket i 2011, viste i tilbakemelding til rapporten til avdelingens langsiktige fokus på oppfølgingen av foretakets

innkjøpsvirksomhet, og at byrådsavdelingen ville følge opp fremover med hensyn til foretakets intern kontroll på innkjøpsområdet.

Politisk behandling av rapporten

Kontrollutvalget behandlet saken i møte 27.09.2011 (sak 83) og vedtok følgende:

Kontrollutvalget merker seg at Omsorgsbygg Oslo KF har utført mange av trinnene i innkjøpsprosessene korrekt, men vil samtidig fremheve viktigheten av at foretaket følger regelverket for offentlige anskaffelser, jf. påpekte avvik i Kommunerevisjonens rapport 14/2011 *Offentlige anskaffelser - kontroll av utvalgte innkjøp utført av Omsorgsbygg Oslo KF*.

Brudd på anskaffelsesregelverket kan gi risiko for økonomisk ugunstige anskaffelser, risiko for uregelmessigheter, misligheter, erstatningskrav og tap av omdømme. Kontrollutvalget noterer seg de tiltakene som Omsorgsbygg Oslo KF melder om i sine kommentarer til rapporten.

Saken sendes helse- og sosialkomiteen.

Helse og sosialkomiteen behandlet saken i møtet 02.11.2011 (sak 98) og fattet likelydende vedtak. Saken ble avsluttet i komiteen.

2. Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse i 2014

Problemstillingen i oppfølgingsundersøkelsen har vært:

- Har Omsorgsbygg Oslo KF og Byrådsavdeling for kultur og næring iverksatt tiltak i tråd med det som ble varslet og i tråd med eventuelle øvrige politiske føringer etter hovedundersøkelsen?

Kommunerevisjonen startet oppfølgingsundersøkelsen ved utsendelse av brev til Omsorgsbygg og Byrådsavdeling for kultur og næring 16.09.2014. Byrådsavdelingen har fremlagt dokumentasjon om styringsdialog, tildelingsbrev og tiltaksplan for anskaffelser i perioden.

Omsorgsbygg har i sitt svar vedlagt dokumentasjon som viste foretakets arbeid med intern kontroll, med vekt på anskaffelsesområdet.

Faktabeskrivelsen er i det følgende basert på de skriftlige redegjørelsene fra Omsorgsbygg og Byrådsavdeling for kultur og næring, samt på oversendt dokumentasjon på iverksatte tiltak. Oppfølgingsundersøkelsen har ikke omfattet nærmere undersøkelser, herunder gjennomgang av anskaffelsessaker.

2.1 Omsorgsbygg Oslo KFs oppfølging etter rapport 14/2011

I tilbakemeldingen fra Omsorgsbygg ble det vist til gjennomføring av tiltakene som foretaket la fram i forbindelse med hovedundersøkelsen.

Omsorgsbygg skrev i sin tilbakemelding at foretaket sikrer overholdelse av rutinene for anskaffelser og kvalitetssikring av disse gjennom samarbeid / gjensidig kvalitetssikring mellom fagavdelingene og Juridisk- og anskaffelsesfaglig avdeling. Foretaket meldte videre at prosedyrene endres i den grad det anses hensiktsmessig eller nødvendig. De fremlagte prosedyrebeskrivelsene for anskaffelser inneholder dato for gyldighet og frist for revisjon.

Foretaket gjennomførte høsten 2011 en risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) i samarbeid med Det Norske Veritas. Foretaket oppga at ROS-analysen lå til grunn for revidering av lokale

tiltaksplaner for anskaffelser. I tiltaksplanen for perioden 2013–2016 er risikoanalysen foretatt med utgangspunkt i delmålene i den konsernovergripende anskaffelsesstrategien, og tiltaksplanen viser fordeling av ansvar for gjennomføring av tiltakene og med tidsfrister.

Foretaket oppga videre at skriftlige behovsmeldinger benyttes for alle anskaffelser over kr. 100.000 og at kontraktsstrategier benyttes for alle anskaffelser over kr. 500.000. Dette er i tråd med Utviklings- og kompetanseetatens retningslinjer for behovsmelding/forenklet kontraktsstrategi. På forespørsel oppga foretaket at anskaffelser under 100.000 i hovedsak ble gjennomført på grunnlag av en rekvisisjon.

2.2 Byrådsavdelingens oppfølging etter rapport 14/2011

I tilbakemeldingen fra Byrådsavdeling for kultur og næring, som nå har oppfølgingsansvaret for Omsorgsbygg, ble det lagt frem referater og protokoller fra foretaksmøter og kontaktmøter som viste at foretakets intern kontroll, herunder anskaffelsesrutiner, er et fast punkt i de ordinære foretaksmøtene som gjennomføres en gang per år. Ved behov ble også temaet tatt opp på kontaktmøtene mellom foretaket og byrådsavdelingens administrasjon. Kontaktmøtene gjennomføres to–tre ganger i året.

Byrådsavdelingen viste videre til at oppfølging av foretaket også skjedde gjennom tildelingsbrev og lokale tiltaksplaner for perioden 2012–2014. Framlagte dokumenter inneholdt blant annet krav til foretakets arbeid med risikostyring, planlegging og gjennomføring av anskaffelser.

3. Kommunerevisjonens konklusjon

Basert på tilbakemeldinger og framlagt dokumentasjon har Omsorgsbygg og Byrådsavdeling for kultur og næring, etter Kommunerevisjonens vurdering, iverksatt varslede tiltak etter rapport 14/2011. Foretaket har valgt en nedre grense på kr. 100.000 ved bruk av skriftlige behovsmeldinger, dette er i tråd med Utviklings- og kompetanseetatens retningslinjer.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 14/2011 *Offentlige anskaffelser – kontroll av utvalgte innkjøp utført av Omsorgsbygg Oslo KF* viser at Omsorgsbygg Oslo KF har iverksatt varslede tiltak og at Byrådsavdeling for kultur og næring følger opp foretakets arbeid med intern kontroll og anskaffelser gjennom foretaksmøter, kontaktmøter og tildelingsbrev.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 14/2011 til orientering.

Saken sendes til helse- og sosialkomiteen.

Med hilsen


Unn H. Aarvold
kommunerevisor


Hilde Ludt
fung. avdelingsdirektør

Utskrift av protokoll sendes:
Byråden for kultur og næring
Omsorgsbygg Oslo KF

