



ØVKR
Østre Viken kommunerevisjon IKS

OPPFØLGINGSRAPPORT
MOSS KOMMUNE
30. MAI 2021

Oppfølging – Risiko- områder i kommu- nesammenslåing - Anskaffelser

Innhold

1	Innledning	3
2	Gjennomføring av undersøkelsen	3
	2.1 Oppfølgingskriterier	3
	2.2 Metode og datagrunnlag	3
3	Kostnadsanalyse av innkjøp/anskaffelser	4
	3.1 Bakgrunn	4
	3.2 Administrasjonens redegjørelse	4
	3.3 Revisjonens vurderinger.....	5
4	Anskaffelsesstrategi	6
	4.1 Bakgrunn	6
	4.2 Administrasjonens redegjørelse	6
	4.3 Revisjonens vurderinger.....	7
5	Konklusjon	8
6	Dokumentliste	9
	Vedlegg: Kommunedirektørens uttalelse	10

1 Innledning

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 fastslår at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Revisjonen gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjektet «Risikoområder i kommunesammenslåing - Anskaffelser» i Moss kommune i 2020. Rapporten fra revisjonen ble behandlet i kontrollutvalget i sak 20/5 den 10. februar 2020, og i kommunestyret i sak 052/20 den 7. mai 2020. Kommunestyret vedtok i saken at vedtaket skulle følges opp med en oppfølgingsrapport levert av revisjonen. Oppfølgingsrapporten skal behandles av kontrollutvalget og kommunestyret.

2 Gjennomføring av undersøkelsen

2.1 Oppfølgingskriterier

Formålet med oppfølgingsundersøkelsen er å kontrollere om kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjonsrapporten er fulgt opp.

Kommunestyret i Moss kommune fattet følgende vedtak i sak 052/20: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Risikoområder i kommunesammenslåing – nye Moss kommune – Delrapport 2: Anskaffelser» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de to anbefalingene som fremkommer av rapporten.

Forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger lyder som følger

- kommunen skal gjennomføre en grundig kostnadsanalyse av innkjøp/anskaffelser
- kommunen skal sørge for å få på plass en anskaffelsesstrategi for den ny kommunen som planlagt, det vil si første halvår 2020

I denne oppfølgingsrapporten beskrives det hvordan anbefalingene er arbeidet med, og revisjonen gjør en vurdering av om administrasjonen har fulgt opp anbefalingene.

2.2 Metode og datagrunnlag

Revisjonen ba i e-post til kommunedirektøren, datert 18. mars 2021, om en redegjørelse for hvilke tiltak som er iverksatt som følge av anbefalingene. Revisjonen ba også om at eventuelle iverksatte tiltak dokumenteres, for eksempel ved at utarbeidede rutiner, kartlegginger, referater eller lignende dokumentasjon ble lagt ved redegjørelsen.

Kommunen har i e-post til revisjonen datert 11. april 2021 redegjort for fremdrift på kommunens oppfølging av de vedtatte anbefalingene. Revisjonen har gjennomført vurderinger på bakgrunn av administrasjonens redegjørelse, og oversendte dokumenter.

Kommunedirektøren har fått anledning til å uttale seg om denne oppfølgingsrapporten før behandlingen i kontrollutvalget.

3 Kostnadsanalyse av innkjøp/anskaffelser

Anbefaling 1: Kommunen bør gjennomføre en grundig kostnadsanalyse av innkjøp/anskaffelser

3.1 Bakgrunn

Når to eller flere kommuner slår seg sammen, vil en kostnadsanalyse av alle partenes historiske innkjøp være et viktig grunnlag for å samordne deres fremtidige innkjøp. En kostnadsanalyse av historiske innkjøp gir et overblikk over hvilke typer av varer og tjenester kommunene bruker penger på, og hvordan dette fordeler seg på ulike navngitte leverandører. Presise statistikker over innkjøp gir forhandlingsstyrke og bedre priser og betingelser. Der hvor behovene er sammenfallende i kommunene kan innkjøp gjøres på færre antall leverandører, noe som kan gi bedre priser og betingelser, samt lavere fakturabehandlings- og administrasjonskostnader.

Det har blitt utført enkelte kostnadsanalyser i Moss og Rygge. For eksempel når det har blitt foretatt vurderinger på sammenfallende behov på anskaffelser mellom kommunene. I forbindelse med applikasjonsprosjektet i nye Moss kommune skal det ha blitt gjennomført en kostnadsanalyse som var grunnlaget for budsjett for applikasjoner.

Det har derimot ikke blitt gjennomført en overordnet kostnadsanalyse basert på historiske tall i kommunene før kommunesammenslåingen.

En innkjøpsanalyse, herunder kostnadsanalyse, var under utarbeidelse høsten 2019 (tidspunkt for innsamling av data i forvaltningsrevisjonsrapporten). Revisjonen vurderte at kommunene burde startet denne prosessen på et tidligere tidspunkt, fordi en detaljert oversikt over innkjøp vil kunne gi et bedre beslutningsgrunnlag for effektiv utnyttelse av kommunenes ressurser.

3.2 Administrasjonens redegjørelse

Administrasjonen opplyser om at innkjøpsanalyse er utarbeidet ved bruk av analyseverktøyet Microsoft Power BI. Regnskapstall for 2020 er lastet opp og kategorisert i ulike innkjøpskategorier.¹ Periodiske regnskapstall for 2021 vil bli lastet opp fortløpende.

Administrasjonen opplyser videre om at analysen er tenkt brukt som støtte for rapportering og identifisering av potensielle kostnadsbesparelser, men analysen er ikke ferdig utarbeidet. Det blir nevnt at det for

¹ - Administrasjon
- Eiendom og infrastruktur
- Forsikringer og finansielle tjenester
- IKT
- Inventar, utstyr og maskiner
- Kompetanse og personal
- Mat
- Materiell
- Profesjonelle tjenester
- Renholds- og vaskeritjenester
- Transport og reiser

eksempel ikke vises koblinger mellom kostnader og rammeavtaler. Administrasjonen opplyser at nedprioriteringen av det videre arbeidet med analysen, skyldes langvarig midlertidig redusert bemanning ved team anskaffelser.

3.3 Revisjonens vurderinger

Kommunen har påbegynt en kostnadsanalyse av innkjøp/anskaffelser. Analysen er imidlertid ikke ferdig utarbeidet. Anbefalingen er dermed ikke oppfylt.

4 Anskaffelsesstrategi

Anbefaling 2: Kommunen bør sørge for å få på plass en anskaffelsesstrategi for den nye kommunen som planlagt, det vil si første halvår 2020

4.1 Bakgrunn

På tidspunktet for sammenslåingen av Moss og Rygge kommune, 1. januar 2020, var det ikke utarbeidet en anskaffelsesstrategi for nye Moss kommune. Nye Moss kommune videreførte anskaffelsesstrategien til gamle Moss kommune. Det ble ikke prioritert å utarbeide en midlertidig strategi på anskaffelsesområdet for den nye kommunen.

En anskaffelsesstrategi skal vise overordnede veivalg og satsinger for anskaffelser gjennom målsettinger og handlingsplaner, og vil dermed være et viktig dokument for at kommunen når sine overordnede og langsiktige mål.

Etter revisjonens vurdering ville en ny felles strategi ha bidratt til at den nye kommunen kunne fått mer retning og tenkt mer helhetlig rundt anskaffelser på et tidligere tidspunkt. Vi oppfattet det som at tidspunkt for vedtak av ny anskaffelsesstrategi først og fremst har vært et spørsmål om ressurser, og dermed manglende prioritering i kommunene.

Anskaffelsesstrategien var, etter det revisjonen fikk opplyst, under utarbeidelse og var forventet å komme til behandling senest på kommunestyremøtet i juni 2020.

4.2 Administrasjonens redegjørelse

Moss kommunes anskaffelsesstrategi ble vedtatt av kommunestyret 19. november 2020 sak 142/20, og er gjeldende ut 2024. Revisjonen har fått tilsendt anskaffelsesstrategien.

Strategien omfatter kommunens kommunal- og stabsområder samt kommunale foretak. Videre skal den, så langt den passer, legges til grunn for selskaper hvor kommunen er majoritetseier.

Anskaffelsesstrategien gjelder for alle anskaffelser som gjennomføres av kommunen. Videre gjelder den for alle faser i en anskaffelsesprosess - fra planlegging av anskaffelsen til kontraktens avslutning.

Anskaffelsesstrategien består av hovedmål for strategiperioden, samt fem likeverdige fokusområder med tilhørende delmål, strategiske grep og tiltak. For strategiperioden gjelder følgende hovedmål: Moss kommunes anskaffelser skal være formåls- og kostnadseffektive og fremme hensynet til miljø, arbeidsforhold, sosiale forhold og innovasjon.

For følgende fokusområder gjelder egne delmål:

- Samfunnsansvar
- Behovs- og avtaledekning
- Kompetanse
- Innovasjon
- Internkontroll og kontraktsoppfølging

4.3 Revisjonens vurderinger

På tidspunkt for gjennomføring av forvaltningsrevisjonen, var anskaffelsesstrategi for nye Moss kommune under utarbeidelse. Ny anskaffelsesstrategi ble vedtatt i kommunestyret i november 2020 (dette er riktig nok senere enn «første halvår», jf. anbefalingen). Kommunen har oppfylt denne anbefalingen gjennom vedtak av ny anskaffelsesstrategi. Innholdet i den nye anskaffelsesstrategien har revisjonen ingen merknader til.

5 Konklusjon

Revisjonen har i denne rapporten vurdert om kommunestyrets vedtak i sak 052/20 er fulgt opp. Denne oppfølgingsrapporten viser at en av forvaltningsrevisjonsrapportens to anbefalinger er oppfylt.

Det har blitt vedtatt en ny anskaffelsesstrategi for Moss kommune. Denne anbefalingen er således oppfylt. Imidlertid har det ikke blitt gjennomført en grundig kostnadsanalyse av innkjøp/anskaffelser. Arbeidet kan sies å være påbegynt, men ikke ferdigstilt. Kommunen bør derfor sørge for at kostnadsanalysen av kommunens innkjøp/anskaffelser, blir ferdig utarbeidet.

Østre Viken kommunerevisjon IKS
Rolvøy, 30. mai 2021

Bjørnar Bakker Eriksen (sign.)
oppdragsansvarlig revisor

Odd Henning Aure (sign.)
forvaltningsrevisor

6 Dokumentliste

- Kommunedirektørens redegjørelse på gjennomførte tiltak: Risikoområder i kommunesammenslåingen - Anskaffelser
- Anskaffelsesstrategi - Moss kommune

Vedlegg



Moss kommune,
Rådhuset, Kirkegata 15,
Postboks 175, 1501

+47 69 24 80 00

Org.nr.: 920817521

Østre Viken Kommunerevisjon Iks
Råkollveien 103
1664 ROLVSØY

Deres ref.:

Vår ref.: 20/2552-13- ARSO

Dato: 27.05.2021

Oppfølgingsrapport - risikoområder i kommunesammenslåing - Anskaffelser

Det vises til oppfølgingsrapport – risikoområder kommunesammenslåing – Anskaffelser av 20.05.2021.

Kommunedirektøren tar kommunerevisjonens konklusjoner og anbefalinger til etterretning. Som det påpekes er innkjøpsanalyse under utarbeidelse, men ikke ferdigstilt.»

Med hilsen

Dette dokumentet er elektronisk godkjent av

Hans Reidar Ness
Kommunedirektør

Are Hammervold Solvang
Direktør organisasjon