

# Revisjonsrapport - Innleie og bruk av kommunalt utstyr.

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tydal kommune

**Møtedato****Saksnr**

**Saksbehandler** Arvid Hanssen

**Arkivkode** FE - 033

**Arkivsaknr** 15/62-26

---

## Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar rapporten til etterretning og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp revisjonens anbefalinger og påpeker spesielt at lover og forskrifter, herunder dokumentasjonskrav, knyttet til innkjøp etterleves.
3. Kommunestyret ber rådmannen om å gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding på oppfølging av anbefalinger og bruk av revisjonsrapporten innen 1.november 2017.

## Vedlegg

Rapport - Innleie og bruk av kommunalt utstyr.

## Saksutredning

Kontrollutvalget bestilte i sak 20/16 en gjennomgang av praksis for anskaffelse, innleie og utlån av kommunalt utstyr. Bestillingen var begrenset til et relativt lite område og med avgrenset ressursbruk. Revisjon Midt-Norge leverte 18.1.17 rapporten "Innleie og bruk av kommunalt utstyr" som svar på bestillingen.

## Om rapporten

Rapporten skulle gi svar på om Tydal kommune følger gjeldende regler ved innleie av utstyr og kjøp av mindre tjenester. Videre ønsket utvalget en tilbakemelding på om kommunen har nødvendige retningslinjer for utleie og bruk av kommunalt utstyr, og om disse følges.

Revisjonens konklusjoner og anbefalinger i rapportens punkt 6 gjengis i sin helhet:

*«Konklusjonen knyttet til problemstilling nr 1 om innkjøp og innleie er at Tydal kommune har enkelte svakheter i systemet. Dette går særlig på:*

- *Formalisering av avtaler,*
- *Sikre konkurranse,*
- *Sikre etterprøvnbarhet av anskaffelsesprosedyren,*
- *Sikre arkivering,*
- *Sikre fortsatt bevissthet og kunnskap om regelverket om offentlig anskaffelser.*

*Knyttet til problemstilling nr 2, om utlån og utleie av kommunalt utstyr vil revisor konkludere med:*

- Tydal kommune har ikke innført retningslinjer for utleie og utlån av kommunalt utstyr.
- Revisor finner at kommunens system mht utlån av kommunalt utstyr ikke er tilfredsstillende.

#### *Anbefalinger:*

*På bakgrunn av denne undersøkelsen vil revisjonen anbefale rådmannen å:*

- *Benytte seg av de avtaler som fremforhandles av Værnesregionen*
- *Fortsette arbeidet med opplæring av ansatte i regelverket om offentlig anskaffelser*
- *Innføre retningslinjer for bruk av kommunalt eid utstyr.*
- *Vurdere innføring av krav om kjørebok og*
- *Sikre kontroll med bruk av kommunalt utstyr.»*

#### **Kontrollutvalgssekretariatets vurderinger**

Kontrollutvalgets sekretariat mener at rapporten gir en relevant tilbakemelding på problemstillingene som er reist. Rapporten viser at det spesielt i forhold til bestemmelsene knyttet til direkteanskaffelser og dokumentasjon er betydelig svikt ut fra stikkprøver som revisjonen har foretatt. Selv om kontrollene hovedsakelig er gjort innen teknisk sektor er det viktig at kommunen bruker rapporten som et ledd i kvalitetssikringen av innkjøp generelt.

Kommunestyret behandlet i 2012 en forvaltningsrevisjonsrapport *Tydal flerbrukshus*, hvor revisjonen gjennomgikk større anskaffelser knyttet til oppstarten av byggearbeidet. Ved kontrollutvalgets behandling ble det pekt på behovet for å påse at direkteanskaffelser skjer i henhold til krav. Dette viser det er viktig å ha løpende fokus på innkjøpsområdet.

Bestemmelser knyttet til offentlige innkjøp er kompliserte. For en mindre kommune som Tydal er det viktig å fortsatt øke den lokale kompetansen og ikke minst benytte seg av kompetansen som finnes i Værnesregionen. Det er positivt at Værnesregionen har avtaler, og også vil utvide antall avtaler innen innkjøp, som er aktuelle å bruke for Tydal kommune.

Ut fra rapporten synes det å være lite bruk og utleie/lån av kommunalt utstyr. Selv om dette er av beskjedent omfang støtter sekretariatet revisors anbefalinger om at rådmannen vurderer å innføre krav om bruk av kjørebok, samt lage enkle retningslinjer for bruk av kommunalt utstyr.

Rådmannen signaliserer at kommunen har fokus på områder som revisor tar opp i rapporten og alt har fulgt opp eller vil følge opp videre. Dette er positivt og tyder på at rapporten kan brukes som et ledd i kvalitetssikringsarbeidet i kommunen.

#### **Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Tydal kommune har fortsatt et klart forbedringspotensial i forhold til å sikre at innkjøp og innleie skjer etter gjeldende bestemmelser og at dette dokumenteres bedre. Selv om det synes å være lite bruk og utlån av kommunalt utstyr, bør enkle retningslinjer og ikke minst bruk av kjørebøker, kunne bidra til ens praksis og ikke minst sikre at kommunen også ivaretar dokumentasjonskrav i forhold til eventuelle skattemessige forhold.