

# Tilsvar på rapport om Etterlevelseskontroll konsulenttjenester

## Innledning

Revisjonen oversendte den 10.05.2023 rapport om *Etterlevelseskontroll konsulenttjenester* til finansdirektøren til uttalelse.

Kommunedirektøren mener at prosessen med revisjonen har vært god i forbindelse med utarbeidelsen av rapporten, og kommunedirektøren opplever at våre innspill har kommet godt fram i den utarbeidede etterlevelseskontrollen.

Det er en relativt omfattende revisjonssak med mange tabeller og til dels komplekse problemstillinger. Kommunedirektøren har valgt å komme med sine innspill, fortløpende nummerert, ved å gjengi/henviser til revisjonens vurdering på de punktene kommunedirektøren ønsker å kommentere. Kommunaldirektørens tilsvar er skrevet i kursiv.

## Revisjonens vurdering og finansdirektørens tilsvar

1) Bystyret ba om å få fremlagt en sak til formannskapet våren 2019. En slik sak ble lagt fram for formannskapet høsten 2019. Formannskapets oppfølgingsvedtak er delvis fulgt opp i ny sak til formannskapet i november 2022. Dette gjelder punktet om konsulentbruken innen tekniske tjenester. Punktet om internfakturering er ikke lagt fram som forutsatt, noe revisjonen mener er uheldig.

*Kommunedirektøren vil legge fram en kort sak som svarer ut det ubesvarte punktet om internfakturering.*

2) Revisjonen mener det er uheldig at det brukes feil art ved bokføring. I løpet av kontrollperioden er bruken endret mellom ulike kontoer på konsulenttjenester. Dette gjør at regnskapet ikke kan benyttes til å ta ut reelle tall og at sammenligning mellom år blir vanskeligere.

*Kommunedirektøren gikk for noen år siden inn i temaet artsbruk for å redusere feilaktig føring av vikarutgifter som konsulent. Kommunaldirektøren mener det har bidratt til å redusere feilføringsnivået vesentlig og ligger sannsynligvis som en hovedårsak til den reduksjonen i feilføring revisjonen finner. Kommunedirektøren vil følge opp revisjonens funn med å ta en gjennomgang av hva som er regnskapsført i 2022 og påpeke feilføringer overfor aktuelle enheter.*

3) Det er positivt at kommunen har oppfølging med at fakturerte timer er i overensstemmelse med registrerte timer i kommunens portal. Vi kan ikke se at kommunen har noen oppfølging av samlet fakturert beløp opp mot den enkelte avtale og opp mot rammeavtaler. Revisjonens grove anslag tyder imidlertid på at fakturerte beløp ikke går utover avtalene på drift. På investeringsområdet derimot kan våre anslag tyde på det er fakturert mer enn avtalene gir rom for. Revisjonen mener det er uheldig at kommunen ikke har hatt et system for å holde oversikt over omfanget av de ulike avtalene med



leverandørene. Det er en svakhet at det ikke klart fremgår av avtalene (avropene) hvilke rammeavtaler de er basert på.

*Kommunedirektøren beskrev i sitt forslag til budsjett- og handlingsplan 2023-2026 de utfordringene kommunen har når det gjelder kontraktsforvaltning og oppfølging av innkjøpsavtaler. I forbindelse med behandlingen av budsjettet for 2023 ble det vedtatt at rammen for å utføre disse oppgavene økes med 1,8 millioner kroner. Deler av denne økningen vil bli benyttet til å rette opp nettopp de avvikene revisjonen peker på.*

4) Vi har ikke fått dokumentasjon på at det er avholdt minikonkurranse mellom rammeavtaleleverandørene når det gjelder rammeavtaler for perioden 30.9.2013-30.9.2017. Vi er kritisk til at det ikke finnes dokumentasjon på dette i ESA. Det har derfor ikke vært mulig å fastslå om loven om offentlige anskaffelser er overholdt på dette punktet.

*Etter innføring av konkurransegjennomføringsverktøyet Merzell i 2017 skal alle prisforespørsler og anbudskonkurranser gjennomføres i det systemet. I Merzell arkiveres all dokumentasjon automatisk i Trondheim kommunes arkivsystem. På denne måten er vi sikret at all informasjon knyttet til kommunens avtaler er arkivert iht gjeldende lov og forskrift.*

5) Avtalen om tjenestedesigner med PwC omfattet flere konkrete prosjekter innenfor programområdet Digitalt førstevalg, og det var tatt høyde for at også nye prosjekter innenfor programområdet kunne komme til. Regnskapet viser at flere av de nevnte prosjektene har pågått i hele kontrollperioden. Revisjonen stiller spørsmål ved om det er greit at en avtale åpner opp for at planlagte prosjekter skal inkluderes.

*Det er konkurransegrunnlaget som beskriver omfanget av en avtale. Så lenge det er beskrevet hva avtalen vil omfatte og prinsippene om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvbarhet og forholdsmessighet er ivaretatt, så er det ikke noe i veien for at kommende planlagte prosjekter blir en del av avtalen.*

6) Revisjonen mener det er svært uheldig at anvisningsfullmakten er delegert til eksterne konsulenter som ikke er ansatt i kommunen. Ifølge reglement for bestilling, attestasjon og anvisning er det en klar sammenheng mellom budsjettansvar og anvisningsmyndighet. Anvisningsfullmakt kan delegeres til medarbeidere, noe vi oppfatter å være ansatte i Trondheim kommune.

*Kommunedirektøren sier seg enig med revisjonen at anvisningsfullmakt er forbeholdt ansatte i kommunen og ikke skulle vært gitt til en ekstern innleid prosjektleder og beklager at dette har skjedd. For å redusere muligheten for å gjøre den type feil i framtiden vil kommunen søke å legge inn skranker i datasystemet som melder fra om den type brudd.*

*Kommunedirektøren ser de utfordringene revisjonen peker på opp mot at eksterne er gitt attestasjonsfullmakt, men mener at det i enkelte prosjekt der det er leid inn ekstern prosjektleder, er hensiktsmessig at eksterne gis attestasjonsfullmakt. Kommunedirektøren ser behov for å utvikle bedre rutiner opp mot disse tilfellene. Som standard bør det i slike tilfeller utnevnes en intern ansatt som attesterer timer og faktura fra det firmaet den innleide konsulenten er tilknyttet.*



7) Fakturaene fra EY og Experis har mangelfull beskrivelse av ytelsens art og omfang. Vi mener at dette ikke tilfredsstillende bokføringsforskriften. Det er også et tilfelle av forskuddsbetaling av timer fakturert med merverdiavgift, noe som er klart brudd på bokføringsforskriften. Det er uheldig at inngående fakturaer fra Experis gjentatte ganger er dobbeltfakturert og senere kreditert.

*Kommunedirektøren tar til etterretning at det ikke har vært god nok regnskapskontroll i dette prosjektet.*

8) Revisjonen er kritisk til at prosjektleder for digitalt barnevern fra august 2021 fakturerer fra et annet konsulentfirma enn det kommunen har inngått avtale med i henhold til *Lov om offentlige anskaffelser*.

*Kommunedirektøren tar til etterretning at man avtalemessig i dette prosjektet ikke har hensyntatt prosjektleders bytte av arbeidsgiver.*

26.05.23



