



Rigsrevisionens notat om beretning om
**indkøb på Kulturministeriets
område**



revision
revision

revision

Opfølgning i sagen om indkøb på Kulturministeriets område (beretning nr. 10/2015)

4. maj 2018

RN 1103/18

1. Rigsrevisionen følger i dette notat op på sagen om indkøb på Kulturministeriets område, som blev indledt med en beretning i 2016. Vi har tidligere behandlet sagen i notat til Statsrevisorerne af 23. juni 2016.

KONKLUSION

Kulturministeriet har iværksat initiativer for at sikre, at statens forpligtende indkøbsaftaler overholdes, og vil fortsat følge op på de enkelte styrelser og institutioners håndtering af indkøbsområdet. Institutionernes compliance på statens indkøbsaftaler indgår i ledelsesinformationsmaterialet til Kulturministeriets direktion, ligesom de enkelte institutioners overholdelse af indkøbsreglerne fra og med 2018 vil være et fast punkt på Kulturministeriets årlige ledersamtaler med institutionernes ledere.

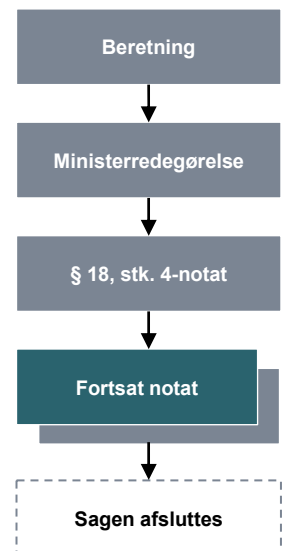
Rigsrevisionen finder initiativerne tilfredsstillende og vurderer, at denne del af sagen kan afsluttes.

Rigsrevisionen baserer denne konklusion på følgende:

- Kulturministeriet overvåger, om statens forpligtende indkøbsaftaler overholdes, ved at institutionernes compliance på statens indkøbsaftaler indgår i ledelsesinformationsmaterialet til Kulturministeriets direktion. Derudover skal institutionerne redegøre for deres indkøb i de situationer, hvor institutionens samlede compliancegrad er under 50 % 3 kvartaler i træk.
- Institutionernes overholdelse af indkøbsreglerne vil fra og med 2018 være et fast punkt ved Kulturministeriets årlige ledersamtaler med institutionernes ledere.

Kulturministeriet har endnu ikke iværksat en analyse af indkøb på tværs af ministerområdet for at kunne vurdere potentialet for koncernfælles indkøbsaftaler. Kulturministeriet forventer, at de inden årsskiftet 2018/19 kan have et overordnet overblik over, hvilke aftaleområder der kan være relevante at udbyde på tværs af hele eller dele af ministerområdet, som ikke allerede er dækket af statens indkøbsaftaler eller SKI's aftaler.

Sagsforløb for en større undersøgelse



Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på www.rigsrevisionen.dk

Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen og orientere Statsrevisorerne om:

- resultatet af Kulturministeriets analyse af potentialet for at indgå koncernfælles indkøbsaftaler.

I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i januar 2016 en beretning om indkøb på Kulturministeriets område. Beretningen handlede om, hvorvidt Kulturministeriets institutioner køber sparsommeligt ind. Mere konkret handlede beretningen om, hvorvidt institutionerne køber ind i overensstemmelse med forvaltningsretlige principper, gældende lovgivning og Kulturministeriets koncernfælles retningslinjer for køb af varer og tjenesteydelser samt bygge- og anlægsopgaver. Endvidere blev det undersøgt, om institutionernes og Kulturministeriets styring og opfølgning understøtter, at indkøb gennemføres på en sparsommelig måde.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, fandt de det meget utilfredsstillende, at Kulturministeriets institutioner i mange tilfælde ikke har fulgt gældende regler og god praksis for indkøb i staten. Gældende regler og god praksis skal sikre, at offentlige institutioner køber bedst og billigst ved fx at undersøge markedet, sende i udbud, indhente flere tilbud eller købe ind via statens indkøbsaftaler.

Statsrevisorerne kritiserede, at Kulturministeriet ikke har indtaget en mere aktiv rolle og ikke i højere grad har fulgt op på, om institutionerne overholder gældende love og regler samt ministeriets retningslinjer for køb af varer og tjenesteydelser.

4. På baggrund af beretningen og Statsrevisorerne bemærkninger har vi fulgt op på følgende punkter:

Et opfølgningsskema afsluttes, når Statsrevisorerne på baggrund af indstilling fra Rigsrevisionen vurderer, at myndighedernes initiativer er tilfredsstillende.

Opfølgningsskema	Status
1. Kulturministeriets initiativer på indkøbsområdet for at sikre, at institutionerne følger de gældende regler for indkøb og EU-udbud.	Afsluttet i forbindelse med notat til Statsrevisorerne af 23. juni 2016.
2. Kulturministeriets arbejde med at lade indkøbsområdet indgå i ledelsesrapporteringen og i de årlige ledersamtaler med institutionscheferne.	Behandles i dette notat.
3. Resultatet af Kulturministeriets analyse af potentialet for at indgå koncernfælles indkøbsaftaler.	Behandles i dette notat.

De 6 institutioner, der indgik i undersøgelsen, er:

- Det Kongelige Bibliotek
- Det kongelige Teater og Kapel
- Kulturstyrelsen¹⁾
- Statens Arkiver (Rigsarkivet)
- Statens Museum for Kunst
- Styrelsen for Slotte og Kulturejendomme¹⁾.

¹⁾ Kulturstyrelsen og Styrelsen for Slotte og Kulturejendomme er pr. 1. januar 2016 lagt sammen til Slots- og Kulturstyrelsen.

5. Vi redegør i dette notat for resultaterne af opfølgningen på de punkter, der ikke tidligere er afsluttet.

Hele sagen og dens dokumenter kan følges på www.rigsrevisionen.dk og på www.ft.dk/Statsrevisorerne.

II. Kulturministeriets initiativer

6. Vi gennemgår i det følgende Kulturministeriets initiativer i forhold til de udestående opfølgningsskemaer. Gennemgangen er baseret på en redegørelse fra Kulturministeriet, seneste ledelsesgodkendte KPI-opgørelse vedrørende 3. kvartal 2016, tal for institutionernes compliance for 4. kvartal 2017 og uddrag fra de årlige ledelsesberetninger fra lederne vedrørende indkøbsområdet på de udvalgte institutioner.

Kulturministeriets styring og opfølgning på indkøb

7. Statsrevisorerne kritiserede, at Kulturministeriet ikke havde indtaget en mere aktiv rolle og ikke i højere grad havde fulgt op på, om institutionerne overholdt gældende love og regler samt ministeriets retningslinjer for køb af varer og tjenesteydelser.

8. Kulturministeriet oplyste i sin redegørelse, at ministeriet ville overvåge, om statens forpligtende indkøbsaftaler blev overholdt. Overvågningen skulle indgå i ledelsesrapporteringen og i de årlige ledersamtaler med institutionscheferne. Rigsrevisionen bemærkede i den forbindelse, at det var en forudsætning, at ministeriet også ville følge op på overholdelsen af lovgivningen og af egne retningslinjer, i det omfang institutionerne købte ind uden for de forpligtende aftaler.

9. Vores gennemgang af Kulturministeriets seneste ledelsesgodkendte KPI-opgørelse fra 3. kvartal 2016 viser, at institutionernes compliance på statens indkøbsaftaler indgår i ledelsesinformationsmaterialet til direktionen i ministeriet. Ministeriet har oplyst, at i de tilfælde, hvor en institutions samlede compliancegrad er under 50 % 3 kvartaler i træk, skal institutionen redegøre for sine indkøb.

For at sikre at der også fremadrettet er fokus på, at regler på indkøbsområdet følges, har Kulturministeriet oplyst, at lederne på institutioner og i styrelser fra 2018 bliver bedt om eksplicit at redegøre for, hvordan de håndterer institutionens indkøb og overholdelse af Kulturministeriets retningslinjer for indkøb, herunder sikrer, at reglerne på indkøbsområdet overholdes.

10. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at spørgsmålet om, hvorvidt statens forpligtende indkøbsaftaler overholdes, indgår i ledelsesrapportering og ledersamtaler, og at lederne generelle håndtering af regeloverholdelse på indkøbsområdet også fremad vil indgå som et fokusområde i Kulturministeriets opfølgning over for institutioner og styrelser. Rigsrevisionen vurderer derfor, at denne del af sagen kan afsluttes.

Resultatet af Kulturministeriets analyse af potentialet for at indgå koncernfælles indkøbsaftaler

11. Det fremgik af beretningen, at det er Rigsrevisionens opfattelse, at der på væsentlige områder er et potentiale for at indgå koncernfælles aftaler på Kulturministeriets område. Kulturministeriet oplyste i juni 2016, at de forberedte en analyse af indkøb på tværs af ministerområdet med henblik på at kunne vurdere potentialet for koncernfælles indkøbsaftaler.

12. Vores opfølgning viser, at Kulturministeriet ikke har udarbejdet en analyse af potentialet for at indgå koncernfælles aftaler på Kulturministeriets område. Kulturministeriet oplyser, at ministeriet som følge af et nyt indkøbscirkulære har vurderet, at ministeriet vil foretage en analyse af SKI's aftaler, inden ministeriet iværksætter egne koncernfælles udbud. Det er i øvrigt Kulturministeriets opfattelse, at potentialet for yderligere aftaler i udgangspunktet er mindre, end det var i 2015, da Rigsrevisionen afgav sin beretning, fordi Kulturministeriets samlede compliancegrad efterfølgende er steget væsentligt. Derudover har Moderniseringsstyrelsen løbende udvidet antallet af aftaleområder, der dækkes af forpligtende aftaler.

Kulturministeriet oplyser dog, at de forventer, at de inden årsskiftet 2018/19 kan have et overordnet overblik over, hvilke aftaleområder der kan være relevante at udbyde på tværs af hele eller dele af ministerområdet. Rigsrevisionen vil fortsat følge Kulturministeriets arbejde med at udarbejde en analyse af potentialet for at indgå koncernfælles aftaler på Kulturministeriets område.

Compliance beregnes som den andel af ministeriets indkøb inden for en indkøbskategori, som købes hos godkendte leverandører på de forpligtende indkøbsaftaler på området. Compliance på 100 % svarer til, at institutionen køber alle varer og tjenesteydelser hos en leverandør på en forpligtende aftale.