

Til kontrollutvalget i Melhus kommune

 Revisjon Midt-Norge SA
 Brugata 2
 7715 Steinkjer

 Org nr: 919 902 310 mva
 Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Melhus kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk og lov og forskrift om offentlige anskaffelser hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har gjennomført anbudskonkurransen for anskaffelser der det stilles krav om det.
2. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll for slike anskaffelser i tråd med regelverket.

Vi har kontrollert 20 investeringsprosjekt i regnskap for 2019.

| Prosjekt | Prosjekt | Omsetning Skjema 2B | Utført konkurranse |
|----------|--|------------------------|---|
| 1226 | Interkomm. IT-samarbeid – felles inv. | 5.430.000 | 2 anbud, gjennom fylkesinnkjøpsavtalen. |
| 1230 | Ny ERP-løsning. | 704.000 | Anbud sammen med Værnesregionen. |
| 2400 | Diverse investeringer Bygg og Eiendom. | 8.378.000 | Mange prosjekt. Mest egenregi. |
| 2405 | Utskifting av elektrokjel ved Buen. | 1.968.000 | Dokumentert med anskaffelsesprotokoll. |
| 2409 | Prosjektering utfasing av oljekjeler. | 273.000 | Dokumentert med anskaffelsesprotokoll. |
| 2410 | Lekeapparater skoler og barnehager. | 1.547.000 | Anskaffelse i verktøyet Mercell. |
| 2414 | Gimse skole – varmpumpe. | 0 | Dokumentert med anskaffelsesprotokoll. |
| 2416 | Ny Gimse skole og idrettshaller. | 2.966.000 | Dokumentert med anskaffelsesprotokoll. |
| 2417 | Inventar og utstyr i nye lokaler NAV | 615.000 | Kjøpt inn via fylkesavtalen. |
| 2418 | Utskifting av heiser. | 1.301.000 | Dokumentert med anskaffelsesprotokoll. |
| 2421 | Lena Park, Forprosjekt bofellesskap | 237.000 | Dokumentert med anskaffelsesprotokoll. |
| 2422 | Hovin skole, ombygging klasserom. | 288.000 | Hovedsakelig egenregi. |
| 2427 | Kjøp av bil, driftsledere i Team | 289.000 | Finn.no. Pris vurdert opp mot kvalitet |
| 2429 | Buen kjøkken, kjøle- og fryseanlegg | 970.000 | Dokumentert med anskaffelsesprotokoll. |
| 2436 | Gimse ungdomsskole | 1.204.000 | 4 Anskaffelser i verktøyet Mercell. |
| 2448 | Forsikringssak – Mosgrenda | 416.000 | Styrt av forsikringsselskap. |
| 2449 | Forsikringssak – Lundamo ungd.skole | 200.000 | Styrt av forsikringsselskap. |
| 6270 | Gåsbakken RA | 127.000 | Konsulentbistand via rammeavtaler. |
| 6274 | Sanering Lundadalen APS | 3.600.000 | Anskaffelse i verktøyet Mercell. |
| 6838 | Rød bru | 147.000 | Egne mannskap + materialer ca. kr 30' |

Vi har kontrollert perioden fra 1. januar til 31. desember 2019

Kriterier er hentet fra Lov om offentlige anskaffelser og Forskrift om offentlige anskaffelser

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Melhus kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene Lov om offentlige anskaffelser og Forskrift om offentlige anskaffelser.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Melhus kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Orkanger, 26. august 2020

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektør