

Til kontrollutvalget i Leka 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

LEKA KOMMUNE 2019 - UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet (Jf Kommuneloven § 24-9), i forbindelse med Leka kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om konkurranse ihht lov om offentlig anskaffelse, hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Gjør sine innkjøp basert på konkurranse
2. Dokumenterer med anskaffelsesprotokoll eller lignende

Har hatt samtaler med enhetene teknisk, helse og oppvekst høsten 2019. Får opplyst at helse har rammeavtaler på medisiner og mat. Teknisk har rammeavtale på leie av maskiner og utstyr. Oppvekst har ikke de store anskaffelsene. Vi har i denne omgang ikke vurdert rammeavtalene. Vi har sjekket et større prosjekt i kommunen 2019. Prosjektet har kostnadsramme på over kr 1,3 mill og har vært utlyst på Doffin. Kommunen har kjøpt konsulentbistand for å gjennomføre anbudsprosessen i Doffin, og det er i den sammenheng sendt forespørsel til tre konsulentfirma (minikonkurranse).

Kriterier i hht Lov om offentlig anskaffelse. Loven gjelder innkjøp over kr 100 000. Innkjøp skal baseres på konkurranse og prosessen skal dokumenteres. Innkjøp over kr 1,3 mill skal utlyses i Doffin. For innkjøp mellom kr 100 000 og kr 1,3 mill skal det gjennomføres en minikonkurranse – spørre tre leverandører om pristilbud.

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 revisjonsselskapet, 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 SA 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 som er lagt frem for kontrollutvalget.

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.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Minikonkurransen i forbindelse med anskaffelse av konsulentbistand mangler begrunnelse for valg av leverandør. Det er ikke den billigste som er valgt, og det kreves dokumentasjon på utvalgsvurderingen. Revisjonen er noe usikker på kommunens kompetanse på området, med bakgrunn i ovenfor nevnte forhold, og at vi har fått kjennskap til at kommunen har blitt innklaget til KOFA i løpet av året. Vi har fått opplyst at de nå i 2020 har inngått et forlik med leverandøren som har klaget dem inn. Vi har videre måttet minne kommunen om at dokumentasjon på anskaffelser skal oppbevares i kommunen, også når konsulent bistår i anskaffelsesprosessen.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Leka kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om konkurranse og dokumentasjon i hht. Lov om offentlig anskaffelse.

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

Namsos, 19. juni 2020



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren