

**Til kontrollutvalget i
Ørland 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 attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

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

Kontroll av etterlevelse av reglene om dokumentasjon av anskaffelser hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har gjennomført konkurranse i tråd med lov og forskrift om anskaffelser for anskaffelser under terskelverdi
2. Har tilstrekkelig dokumentasjon for slike anskaffelser i tråd med lov og forskrift om anskaffelser

Vi har kontrollert perioden fra 1. januar 2020 til 31. desember 2020.

Kriterier er hentet fra:

Lov om offentlige anskaffelser

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 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

Etter Forskrift om offentlige anskaffelser, § 7-1, skal oppdragsgiver oppbevare dokumentasjon som er tilstrekkelig til å begrunne viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen. For to av de kontrollerte anskaffelsene, mangler dette:

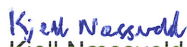
- Utvendig maling Vallersund Oppvekstsenter. Kr 200.000 eks. MVA. Dette er etter regelverket å regne som en relativt liten anskaffelse, hvor det ut fra forholdsmessighetsprinsippet er tilstrekkelig å innhente minimum to tilbud. Vi har mottatt dokumentasjon på et tilbud, og vi har fått opplyst at det var ytterligere et firma som ble forespurt, men ikke leverte tilbud. Vi mener at det for denne anskaffelsen ikke er dokumentert tilstrekkelig konkurranse, og følgelig brudd på dokumentasjonsplikten knyttet til konkurranse for anskaffelsen.
- Vinterdrift kommunale veier Brekstad; Grande, Beian, Garten. Kr 408.000 eks. MVA i 5 år. Revisor har mottatt usignert avtaledokument og signert tilbud fra valgt leverandør. Revisor ser ved oppslag i Doffin at konkurranse ble kunngjort i 2017. Ut fra den dokumentasjonen revisor har mottatt, mener vi at det også for denne anskaffelsen er brudd på dokumentasjonsplikten knyttet til konkurranse for anskaffelsen.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke – med unntak av forholdene som er nevnt i avsnittet *Grunnlag for konklusjon med forbehold* - blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Ørland kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i Lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

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

Orkanger 9. september 2021


Kjell Næssvold

Oppdragsansvalig revisor

Kopi:
Kommunedirektør