

Til kontrollutvalget i Meråker kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Nummerert brev nr. 6

Modifisert uttalelse angående forenklet etterlevelseskontroll 2022

Revisor har gjennom forenklet etterlevelseskontroll for 2022 avdekket forhold som gir oss grunn til å tro at Meråker kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for dokumentasjon etter lov og forskrift for offentlige anskaffelser for utvalgte kriterier.

Valgte kriterier

1. at det er gjennomført tilbudskonkurranse der dette er aktuelt
2. at det er utarbeidet kravspesifikasjoner for anskaffelsen
3. at det er utarbeidet protokoll for anskaffelsen der dette er aktuelt
4. at det er innhentet skatte-/mva attest for anskaffelser over kr 500 000

Faktiske forhold

Vi har kontrollert 14 leverandører med omsetning til kommunen i 2022 mellom kr 100 000 og 1,4 MNOK.

Når det gjelder det første kriteriet, vurderer revisjonen at det i de fleste utvalgte anskaffelser var gjennomført tilbudskonkurranse. Noen anskaffelser var gjennomført ved bruk av rammeavtaler. Anskaffelsene ved bruk av rammeavtaler er ikke vurdert etter de videre kriteriene. Kriteriet er oppfylt for seks av åtte anskaffelser.

Ut fra framlagt dokumentasjon, vurderer revisor at kommunen har utarbeidet kravspesifikasjon og at det andre kriteriet er oppfylt i de fleste anskaffelsene, for seks av åtte anskaffelser.

Protokoller er ikke framlagt for noen av de utvalgte anskaffelsene vi vurderer at det er krav til protokoll på. Vi vurderer derfor at kriteriet nr 3 ikke er oppfylt for de utvalgte anskaffelsene.

Skatte-/mva-attest er ikke framlagt for de to utvalgte anskaffelsene mellom kr 500 000 og 1,4 MNOK vi vurderer at det er krav til attest. Vi vurderer derfor at kriteriet nr 4 ikke er oppfylt for de to utvalgte anskaffelsene.

Konklusjon med modifikasjon:

Endelig uttalelse ble avgitt 12.09.2023 og den hadde en konklusjon med modifikasjon. Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for modifisert konklusjon», blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å tro at Meråker kommune ikke i det



alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for dokumentasjon etter lov og forskrift for offentlige anskaffelser for utvalgte kriterier.

Brekstad, 12. september 2023

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Dokumentet er signert digitalt av:

- MONICA NORDVIK LARSEN, 12.09.2023

Forseglet av



Posten Norge