

**Til kontrollutvalget i
Meråker 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 Meråker kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2022 foretar kontroll på etterlevelse av krav i lov og forskrift om anskaffelser for Meråker kommune. Utvalgte anskaffelser er under terskelverdi kr 1,4 MNOK (fra 1.4.2022) og over kr 100 000 velges for kontroll.

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

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

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 gitt i lov og forskrift om offentlige anskaffelser 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 i lov og forskrift om offentlige anskaffelser 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 i lov og forskrift for offentlige anskaffelser 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 modifikasjon

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.

Revisors samlede vurdering er at vi har 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.

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.

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

Denne uttalelsen erstatter tidligere avgitt uttalelse, datert 30.06.2023, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avgjøre uttalelse.

Brekstad, 12. september 2023

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

[Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur](#)

Kopi:
Kommunedirektøren

