

**Til kontrollutvalget i
Folldal 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 Folldal 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 minikonkurranse i tråd med lov og forskrift om anskaffelser for anskaffelser under terskelverdi
2. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll 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 (LOA)

Forskrift om offentlige anskaffelser (FOA)

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 flere av de kontrollerte anskaffelsene mangler anbudsprotokoll eller tilsvarende dokumentasjon.

To av kommunens leverandører har i 2020 levert varer/tjenester over beløp oppgitt i FOA § 1-1, kr 100 000, uten at vi kan se at det foreligger rammeavtaler. Her kan det være hensiktsmessig å lyse ut en mini-konkurranse og inngå rammeavtaler med en eller flere leverandører.

På et av de kontrollerte prosjektene mottok revisor anskaffelsesprotokoll, denne er ikke tilstrekkelig utfyllt og mangler opplysninger om hvilke leverandører som har levert tilbud og hvilken leverandør som er valgt.

For leveranse på brøyting mottok revisor kontrakt fra 2018, det er ikke oppgitt timepris på denne kontrakten og det er ikke oppgitt sluttdato. Etter FOA §11.1 er det ikke tillatt å inngå rammeavtaler på mer enn 4 år, men mindre det foreligger særlige forhold.

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 Folldal 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 Folldal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Orkanger 28. juni 2021

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Kommunedirektøren