

Dato: 18.06.2021  
Vår ref: 267/2021-013

Kontrollutvalget i  
Lyngdal kommune

## Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Kommunens etterlevelse av reglene om offentlige anskaffelser hvor vi kontrollerer om:

- Anskaffelsen er basert på konkurranse.
- Det er foretatt en beregning av anskaffelsens anslåtte verdi før kunngjøring.
- Anskaffelsen er kunngjort i henhold til bestemmelser i forskrift.
- Det er ført anskaffelsesprotokoll for gjennomføringen av anskaffelsen.

Kriterier er hentet fra:

- Lov om offentlige anskaffelser av 17.06.2016 nr. 73.
- Forskrift om offentlige anskaffelser av 12.08.2016 nr. 974, gjeldende fra 01.01.2017.
- Forskrift om offentlige anskaffelser av 07.04.2006 nr. 402, gjeldende frem til 01.01.2017.

## Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Rådmannen 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

---

### Hovedkontor

Flekkefjord  
Kirkegaten 50  
4400 Flekkefjord  
Telefon 47 25 47 20  
E-post: [post@komrev-sor.no](mailto:post@komrev-sor.no)  
Organisasjonsnummer: 974 783 169MVA

### Avdelingskontorer

Lyngdal  
Postboks 353  
4577 Lyngdal  
Telefon 46 94 65 53

Mandal  
Store Elvegata 1a  
4514 Mandal  
Telefon 99 30 22 38

attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev Sør IKS 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 etterlevelsesk kontroll 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 etterlevelsesk kontroll. Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

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.

### **Negativ konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, og på grunn av betydningen av forholdene beskrevet i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon» i vår uttalelse, mener vi at Lyngdal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om offentlige anskaffelser i lov og forskrift.

### **Grunnlag for negativ konklusjon:**

Vi har kontrollert 7 anskaffelser over kr 100 000 og finner at ingen av anskaffelsene er gjennomført i samsvar med lov og forskrift:

- I fire av de undersøkte anskaffelsene er det ikke gjennomført konkurranse.
- Ved fem av anskaffelsene er det ikke kunngjort forskriftsmessig på Doffin/Ted eller sendt ut forespørsel om tilbud direkte til leverandører.
- Det er ikke fremlagt dokumentasjon av en gjennomført forsvarlig verdivurdering for noen av anskaffelsene.
- For fem av anskaffelsene er det ikke dokumentert utarbeidet anskaffelsesprotokoll.

**KomRev Sør IKS**

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

Med hilsen

Irene Loka  
revisjonssjef

Lene Rugland  
oppdragsansvarlig revisor

*Dokumentet er elektronisk signert.*

Kopi: kommunedirektøren