



Kontrollutvalget

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse i økonomiforvaltningen - selvkost plan- og bygningsområdet

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

Kontroll av etterlevelse av reglene om selvkost i kommunelovens kapittel 15 hvor vi kontrollerer om kommunen fastsetter samlet selvkost ut fra følgende prinsipper:

1. Kostnadene skal beregnes ut fra gjennomførte transaksjoner og anskaffelseskost
2. Investeringskostnadene skal beregnes ut fra avskrivningene på investeringene og beregnede rentekostnader
3. Investeringskostnadene skal fordeles over den tiden investeringene forventes å være i bruk

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

Kriterier er hentet fra:

- KommuneLOven av 22.6.2018 kapittel 15
- Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften) av 11.12.2019
- Kommunal- og moderniseringsdepartementets forklaringer til selvkostforskriften av november 2020.

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 kommunerevisjonen, 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 Trondheim kommunerevisjon 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.

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 etterleveres. 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.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Trondheim kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutineene som gjelder for beregning av selvkost.

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

Trondheim, 27. mai 2021

Per Olav Nilsen
revisjonsdirektør

Mona Kristensen
statsautorisert revisor

Elektronisk dokumentert godkjenning uten underskrift

Vedlegg: Brev til Byutviklingsdirektøren
Svar fra Byutviklingsdirektøren
Uttalelse fra ledelsen

Kopimottaker:
Postmottak Kommunedirektøren, Kommunedirektøren
Postmottak Kontrollutvalget, Kontrollutvalgets sekretariat
Postmottak Finansdirektøren, Finansdirektøren
Postmottak Byutviklingsdirektøren, Byutviklingsdirektøren