



## Kontrollutvalget

Vår saksbehandler  
Mona Kristensen

Vår ref.  
22/19374  
oppgis ved alle henv.

Deres ref.

Dato  
26.05.2023

### Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om «Etterlevelseskontroll av konsulenttenester»

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Trondheim kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen knyttet til bruk av konsulenttenester.

Kriterierene har vært:

1. Kommunedirektøren skal ha lagt fram en sak for formannskapet våren 2019 med oversikt over kjøp av konsulenttenester, og hvor mye som brukes årlig, fordelt på tjenesteområder.
2. Det skal ha vært innarbeidet forslag om innsparinger med 12 mill kr i 2019, økende til 14 mill kr resten av perioden
3. Faktiske konsulentutgifter skal ha blitt redusert i tråd med forslagene om innsparing
4. Enhetene skal bokføre innleie av vikarer fra bemanningsbyråer eller andre eksterne firmaer på egen art i regnskapet for å skille vikarer fra eksterne konsulenter

Kriterier er hentet fra:

- Bystyresak 233/18 Behandling av handlings- og økonomiplan for 2019-2022 og formannskapssak 188/19.
- Kommuneloven av 22.6.2018 kapittel 14
- Kommunale regnskapsstandarder fra Foreningen for god kommunal regnskapskikk
- Kommunens egne retningslinjer

Vi har kontrollert regnskapet i perioden fra 1. januar 2018 til desember 2022.

### 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 (ISQM 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 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**

Vi viser til vårt brev til finansdirektøren av 11.5.2023 og tilsvaret av 23.5.2023.

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis ser vi at Trondheim kommune har fulgt opp bystyrets vedtak ved behandlingen av handlings- og økonomiplan for 2019-2022, sak 233/18 og etterfølgende behandling i formannskapet i sak 188/19.

Men vi har følgende merknader/forbedringspunkter:

- Det er ikke lagt fram en sak om intern fakturering som forutsatt i vedtaket i formannskapssaken.
- Feilaktig artsbruk vanskeliggjør sammenligning mellom år.

- Konsulentutgiftene på driftsområdet har økt med 10 mill kroner per år mens konsulentutgiftene på investeringsområdet har blitt redusert med i underkant av 30 mill kroner per år.
- Manglende oppfølging av konsulentutgifter mot rammeavtalene.
- Manglende dokumentasjon på avholdt minikonkurranse før 2017.
- Eksterne prosjektledere har hatt anvisningsfullmakt.
- Brudd på anskaffelsesregelverket ved prosjektleders bytte av arbeidsgiver.

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.

Per Olav Nilsen  
revisjonsdirektør

Mona Kristensen  
statsautorisert revisor

*Elektronisk dokumentert godkjenning uten underskrift*

Vedlegg:

Brev til finansdirektøren  
Svar fra finansdirektøren  
Signert uttalelse fra ledelsen

Kopimottaker:

Olaf Løberg, Finansdirektøren  
Robert Grande, Innkjøpstjenesten  
Hilde Haugskott, Kontrollutvalgets sekretariat