



Kontrollutvalget

Vår saksbehandler
Børge Sundli

Vår ref.
20/69363
oppgis ved alle henv.

Deres ref.

Dato
28.05.2021

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse i økonomiforvaltningen - lagring av regnskapsinformasjon

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Trondheim kommunes etterlevelse av lagring av regnskapsinformasjon.

Problemstillingene har vært: Oppbevarer leverandørene til Trondheim kommune pliktig regnskapsrapportering og personopplysninger i henhold til lov og forskrift?

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

For attestasjonsoppdraget er følgende kriterier lagt til grunn:

- Bokføringsloven med forskrift skal etterleves ved oppbevaring av pliktig regnskapsmateriale hos leverandørene.
- Personopplysninger i tilknytning til regnskapsmateriale oppbevares i henhold til kravene i Personopplysningsloven - GDPR.

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 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.

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 som gjelder for lagring av regnskapsinformasjon.

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, 28. mai 2020

Med hilsen

Per Olav Nilsen
revisjonsdirektør

Børge Sundli
revisor/CISA

Elektronisk dokumentert godkjenning uten underskrift

Vedlegg: Brev til Organisasjonsdirektøren
Svar fra Organisasjonsdirektøren
Uttalelse fra ledelsen

Kopimottaker: Postmottak Kommunedirektøren, Kommunedirektøren
Postmottak Kontrollutvalget, Kontrollutvalgets sekretariat
Postmottak Organisasjonsdirektøren, Organisasjonsdirektøren