



Kontrollutvalget

Vår saksbehandler
Aase Birgitte Nerland

Vår ref.
21/21084
oppgis ved alle henv.

Deres ref.

Dato
04.03.2022

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse i økonomiforvaltningen, refusjonsbehandling av sykepenger og omsorgspenger

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

I denne etterlevelseskontrollen har vi undersøkt om kommunen har effektivisert arbeidet med refusjonsbehandling og kontrollert om kommunen har hatt korrekt håndtering av refusjon av sykepenger og omsorgspenger ved fravær på grunn av covid-19. Vi har kontrollert perioden fra 1. januar 2020 til 1. september 2021.

Kriteriene har vært:

- Trondheim kommune bør arbeide for effektivisering av refusjonsarbeidet ved å gjennomføre automatisering.
- Trondheim kommune må sørge for å søke om refusjon fra NAV for sykepenger ut over arbeidsgiverperioden på tre dager for perioden 16.3.2020 til 1.9.2021 i henhold til reglene.
- Trondheim kommune må søke om og kontrollere at det mottas riktig refusjon fra NAV for omsorgspenger ut over arbeidsgiverperioden for perioden 1.1.2020 til 1.9.2021 i tråd med reglene.

Kriterier er hentet fra:

- Trondheim kommunes temaplan for teknologi og modernisering datert 30. september 2020.
- Lov og midlertidig forskrift om rett til sykepenger og omsorgspenger når den ansatte har vært borte fra arbeid ved covid-19 eller mistanke om slik sykdom.

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.

Postadresse:
Trondheim kommune
Trondheim kommunerevisjon
Postboks 2300 Torgarden
7004 TRONDHEIM

Besøksadresse:
Søndre gate 10B

Telefon:
72546440

Telefaks:

Organisasjonsnummer:
NO 942 110 464

E-postadresse: revisjon.postmottak@trondheim.kommune.no

www.trondheim.kommune.no

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.

Grunnlag for konklusjon

Vi viser til vårt brev til finansdirektøren av 21. januar 2022 og tilsvaret av 6. februar 2022.

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 kommunens interne vedtak om effektivisering av arbeidsprosesser og bestemmelsene i lov og midlertidig forskrift om refusjon av sykepenger og omsorgspenger.

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.

Med hilsen

Per Olav Nilsen
revisjonsdirektør

Aase Birgitte Nerland
statsautorisert revisor

Elektronisk dokumentert godkjenning uten underskrift

Vedlegg: Brev til finansdirektøren
 Svar fra finansdirektøren
 Uttalelse fra ledelsen

Kopimottaker: Postmottak Finansdirektøren, Finansdirektøren
 Postmottak Kontrollutvalget, Kontrollutvalgets sekretariat
 Postmottak Regnskapstjenesten, Regnskapstjenesten