



Kontrollutvalgets sekretariat

Vår saksbehandler
Mona Iren Kristensen

Vår ref.
2024/30583
oppgis ved alle henvendelser

Deres ref.

Dato
28.01.2025

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av tilskudd til idrettshaller

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

Kriterierene har vært:

1. Tilskudd er gitt på bakgrunn av sammenlignbare kostnadsoverslag fra idrettslagene.
2. Trondheim kommune sikrer at idrettslagene benytter kapitaltilskuddene til nedbetaling av lån i tråd med inngåtte avtaler.
3. Trondheim kommune sikrer at idrettslagene ivaretar sitt vedlikeholdsansvar i tråd med inngåtte avtaler.
4. Trondheim kommune har rutiner som sikrer at brudd på avtalene får konsekvenser for avtalepartene.

Kriteriene er hentet fra bystyret vedtak og inngåtte avtaler.

Vi har kontrollert tilskudd i perioden fra 2017 og 2024.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Byrådet 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 byråd for kultur, idrett og friluftsliv av 10.1.2024 og tilsvar av 27.1.2025.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis ser vi at Trondheim kommune i all hovedsak sikrer likebehandling mellom idrettslagene ved tildeling av investeringstilskudd. Enhet for idrett og friluftsliv har fokus på likebehandling og har hyppige møter med idrettslagene i forkant av politiske vedtak. Til tross for at enheten påser at kostnadsoverslagene innehar de samme kostnadselementene, viser undersøkelsen at det er ulikheter. Trondheim kommune har ikke standardiserte maler for kostnadsoverslag, og dette kan ha ført til ulik behandling av idrettslagene.

Trondheim kommune følger ikke godt nok opp at idrettslagene overholder kravene i avtalene om bruken av de årlige drifts- og kapitalstøttene. Kommunen mangler rutiner for å kontrollere at kapitalstøttene faktisk brukes til nedbetaling av lån slik avtalene krever. Det er utilstrekkelig kontroll av at idrettslagene setter at midler til vedlikehold, og at hallene vedlikeholdes i tråd med avtaler. Kommunen bør utarbeide en rutine for oppfølging, og innhente årsregnskap for idrettslagene for å påse at det betales ned på lån, og at det utføres- og avsettes til vedlikehold.

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 Iren Kristensen
statsautorisert revisor

Dette er et digitalt dokument og har derfor ingen signatur

Kopi til:

Hilde Haugskott, kontrollutvalgets sekretariat