



Kontrollutvalgets sekretariat

Vår saksbehandler
Elin Ingeborg Vassmo

Vår ref.
2023/18626
oppgis ved alle henvendelser

Deres ref.

Dato
24.04.2024

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse «Etterlevelseskontroll Finans- og gjeldsforvaltning 2023»

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Trondheim kommunes etterlevelse av rutiner for finans- og gjeldsforvaltning 2023.

Problemstilling:

Har Trondheim kommune etterlevd rutiner for finans- og gjeldsforvaltning i 2023?

Kriteriene har vært:

Rutinene for finans- og gjeldsforvaltningen skal være tilstrekkelig oppdatert

- det er etablert administrative rutiner som sørger for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og forskrift
- det er utarbeidet rutiner for vurdering av finansiell risiko i tråd med finansreglementet
- det er rutiner for å avdekke, rapportere og følge opp avvik fra finansreglementet

Rutinene for finans- og gjeldsforvaltning skal være etterlevd i 2023

Revisjonskriteriene er utledet fra følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner 22.6.2018
- Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner 18.11.2019
- Finansreglement Trondheim kommune godkjent 18.11.2021
- Rutinebeskrivelser Finansforvaltning sist godkjent 30.10.2023

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.

Grunnlag for konklusjon

Vi viser til vårt brev til finansdirektøren 9. april 2024 og tilsvar 23. april 2024.

Rutiner og etterlevelse av finans- og gjeldsforvaltningen har fungert tilfredsstillende i 2023.

Følgende område kan forbedres.

- Dokumentasjon om bruk av fire øyne prinsippet ved kjøp og salg av aksjefond.

Svar: Kommunedirektøren vil gjennomføre følgende ved finansforvaltningen:

- Dokumentasjon om bruk av fire øyne prinsippet ved kjøp og salg av aksjefond.

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 rutiner for finans- og gjeldsforvaltning i 2023.

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, 24.4.2024

Per Olav Nilsen
revisjonsdirektør

Elin Ingeborg Vassmo
siviløkonom/revisor

Dette er et digitalt dokument og har derfor ingen signatur

Vedlegg:

- 1 Rapport Etterlevelseskontroll Finans- og gjeldsforvaltning 2023
- 2 Tilsvar på rapport_ Etterlevelseskontroll Finans- og gjeldsforvaltning 2023
- 3 Signert uttalelse fra ledelsen av 15. april 2024

Kopi til:

Olaf Løberg, finansdirektør

Hilde Haugskott, leder (adm) kontrollutvalgets sekretariat

Mette Hovstein Kviseth, rådgiver finansstaben