

Til kontrollutvalget i Skaun kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Skaun kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av regelverket knyttet til selvkost og anskaffelser, hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har etterlevd regelverket for behandling av overskudd eller underskudd på tjenesteområder regulert av selvkost, herunder
 - a. om behandlingen av opparbeidd selvkost på tjenesten områdene er behandlet riktig med tanke på avsetning til fond og renteberegning
 - b. om kommunen oppfyller 5-årskravet om utlikning av opparbeidd overskudd på selvkostområdene
2. Har dokumentert at det er gjennomført konkurranse for anskaffelser som krever dokumentasjon av gjennomført konkurranse, herunder
 - a. anskaffelser etter anskaffelsesforskriften del I, dvs. for kontrakter med en anslått verdi som er lik eller overstiger 100 000 kroner ekskl. mva.
 - b. anskaffelser som dekkes av anskaffelsesforskriften del II, dvs. for kontrakter med en anslått verdi på minst 1,3 millioner kroner ekskl. mva

Innenfor selvkost har vi kontrollert behandlingen av opparbeidd selvkost på selvkostregulerte tjenester i 2020. I tillegg gjennomgått selvkostfond opparbeidd i perioden 2015-2020.

Innenfor anskaffelsesregelverket har vi kontrollert 5 anskaffelser. Det er foretatt et begrenset antall kontroller da dette er en oppfølgingskontroll fra tilsvarende kontroll utført for 2019.

Kriterier er hentet fra:

- KommuneLOven § 15-1
- Selvkostforskriften,
- Retningslinjer for beregning av selvkost, H-3/14 (for årene 2015-2019)
- Anskaffelsesforskriften del I og del II

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 revisjonsselskapet, 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 Revisjon Midt-Norge SA 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 som legges frem for kontrollutvalget.

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 med presisering

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Skaun kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for behandling av opparbeidet selvkost når det gjelder bruk/avsetning fond og renteberegning. Videre har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Skaun kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder dokumentasjon av gjennomført konkurranse.

Vi presiserer at kommunen ikke har overholdt kravet om å utlikne opparbeidd overskudd på selvkostområdet spredt avløp innen fem år pr 31.12.20. Kravet er innarbeidet i selvkostforskriften fra og med 2020, men framgikk også av retningslinjer for beregning av selvkost for årene før dette.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Skaun kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Trondheim, 22. juni 2021

Ann Katharine Gardner
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:
Kommunedirektøren