

Rennebu kommune

Kontaktperson:
Kjell NæssvoldRevisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 SteinkjerDato og referanse:
15. januar 2024Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

RAPPORT OM RESULTAT AV KONTROLLHANDLINGER VEDRØRENDE SLUTTREGNSKAP OG SLUTTRAPPORT FOR TILBYGG TIL HELSESENTER

Formål med denne rapporten om avtalte kontrollhandlinger og begrensning i bruk

Vår rapport har som formål å bistå kommunen i vurderingen av riktigheten av rapportering for investeringsperioden 2018 til 2023.

Sluttrapporten viser at det er bygd 16 sykehjemsplasser til en brutto utgift på kr 75,7 millioner.

Finansiering: Det framkommer at det er mottatt tilskudd fra Husbanken på kr 27,3 millioner.

Revisors utregninger viser at øvrig finansiering er kr 15,1 millioner i merverdiavgifts-kompensasjon for denne investeringen, og bruk av lån med kr 33,3 millioner.

Oppdragsgivers ansvar

I Rennebu kommunes investeringsreglement framkommer det følgende under punkt 15.1.19 Sluttregnskap og sluttrapport; «Kommunens revisor og kontrollutvalg skal gi en uttalelse til rapporten før endelig behandling i formannskap og kommunestyre».

Det er ikke nærmere angitt hva revisor og kontrollutvalg skal uttale seg om. Revisor har lagt til grunn at det vi skal bekrefte er de kulepunktene som framkommer under punkt 15.1.19 Sluttregnskap og sluttrapport.

Praktiserende revisors ansvar

Vi har utført oppdraget om avtalte kontrollhandlinger i samsvar med internasjonal standard for beslektede tjenester (ISRS) 4400 (revidert) Oppdrag om avtalte kontrollhandlinger. Et oppdrag om avtalte kontrollhandlinger innebærer at vi utfører handlingene som er avtalt med kommunen, og rapporterer funnene, som er de faktiske resultatene av de avtalte kontrollhandlingene som er utført. Vi uttaler oss ikke om hensiktsmessigheten av de avtalte kontrollhandlingene.

Dette oppdraget om avtalte kontrollhandlinger utgjør ikke et attestasjonsoppdrag. Vi gir følgelig ikke uttrykk for en mening eller en konklusjon.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Etiske prinsipper og kvalitetskontroll

Vi har overholdt de etiske kravene og uavhengighetskravene i kommuneloven.

Vårt revisjonsfirma anvender internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester, og opprettholder følgelig et omfattende kvalitetskontrollsystem som inkluderer dokumenterte retningslinjer og rutiner knyttet til etterlevelse av etiske krav, profesjonsstandarder og gjeldende juridiske og regulatoriske krav.

Handlinger og funn

Vi har utført handlingene beskrevet nedenfor.

| | Handlinger | Funn |
|----|---|--|
| 1. | At tilbygg Rennebu helsesenter er gjennomført iht. vedtak | Prosjektet er gjennomført iht. vedtak. |
| 2. | At valgt konsept er beskrevet. | Organisering og kontrakter/entrepriseform er beskrevet i sluttrapporten. |
| 3. | At konkurransereglene etter lov om offentlige anskaffelser er fulgt. | Kommunen har forholdt seg korrekt ift. reglene om offentlige anskaffelser. |
| 4. | At prosjektrengskapet stemmer med det som er ført i kommunens regnskap. | Prosjektrengskapet stemmer med det som er ført i kommunens regnskap. |
| 5. | At klima- og miljøaspekter ved investeringen er beskrevet i sluttrapporten. | Klima- og miljøaspekter ved investeringen er <u>ikke</u> beskrevet i sluttrapporten. |
| 6. | At måloppnåelse er beskrevet i sluttrapporten. | Måloppnåelse er beskrevet i sluttrapporten. |
| 7. | Kontrollert om det er store avvik mellom budsjett og regnskap. | Vi har ikke funnet større avvik mellom budsjett og regnskap |

Orkanger 15. januar 2024

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor