



NOTAT

Vår referanse

22/12664-1 (69784/22)

Vår dato

13.05.2022

Til: Elin Ingeborg Vassmo, Trondheim kommunerevisjon
Per Olav Nilsen, Trondheim kommunerevisjon
Fra: Olaf Løberg, finansdirektør

Deres ref: 21/21084-14

Tilsvar etterlevelsesk kontroll rutiner for finans- og gjeldsforvaltning 2021

Kommunedirektøren viser til Trondheim kommunerevisjons: Etterlevelsesk kontroll rutiner for finans- og gjeldsforvaltning 2021.

I denne etterlevelsesk kontrollen har revisjonen sett på følgende problemstilling:

Har Trondheim kommune etterlevd rutiner for finans- og gjeldsforvaltning i 2021?

Kommunedirektøren har gjennomgått etterlevelsesk kontrollen og vil i dette høringssvaret gi en generell tilbakemelding på de funn som revisjonen påpeker, hvilke tiltak som er iverksatt og de tiltak som kommunedirektøren iverksetter i løpet av 2022.

Innledning

Finansforvaltningen hadde i 2021 et krevende år, og området var til tider noe lavt bemannet. Det ble arbeidet med å få på plass oppdaterte rutiner i forbindelse med ny kommunelov i 2018 og ny finansforskrift av 18.11.2019, noe som en ikke har lyktes fullt ut med.

Revisjonen har oppsummert i følgende konklusjon:

Rutiner og etterlevelse av finans- og gjeldsforvaltningen har svakheter på følgende områder:

- de er ikke oppdatert i forhold til nye bestemmelser i kommuneloven
- de må tilpasses ved endret organisering på finansområdet
- bokføring og avstemming er mangelfull
- samhandling og kommunikasjon med kommunens regnskapstjeneste kan bli bedre
- forsinket arkivering i ESA av referat og beslutningsdokumenter
- lånerammen er overskredet

Tiltak

Kommunedirektøren vil gjennomføre følgende ved finansforvaltningen:

Postadresse:
Trondheim kommune
Finansdirektøren
Postboks 2300 Torgarden
7004 TRONDHEIM

Besøksadresse:
Munkegata 1

Telefon:
72546120

Telefaks:

Organisasjonsnummer:
NO 942 110 464

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

www.trondheim.kommune.no

Rutine Gjeldsforvalter:

En plan for årets avdragsbetalinger er allerede tatt inn som et eget punkt i den månedlige rapporten til finansdirektøren, hvor både gjennomførte og planlagte avdrag ligger inne i oversikten. Så langt det lar seg gjøre likviditetsmessig vil avdrag gjennomføres som nedbetalinger av lån, og ikke som del av låneopptak.

Hvordan ivareta dokumentasjonsplikt innarbeides i rutine.

Rutine forvalter av TKK:

Manglende samsvar mellom kraftfondets regnskap og kommuneregnskapet ved årsslutt er innarbeidet i finansforvaltningens årsoppgjør rutine. I 2021 var underlag oversendt regnskapstjenesten, men ikke bokført tidsnok, per 22.02.2022. Ekstra kontroll legges inn på området, ved å fast etterspørre bokføringsnummer.

Mellomværende bykassen og kraftfondet legges inn i årsoppgjør rutine, og bokføres når bystyret har vedtatt årsregnskapet i slutten av mai.

Behandlingen av utbytte til kommunen tas inn i finansrutinene. Utbytte bokføres når bystyret har vedtatt årsregnskapet i slutten av mai.

Det er under utarbeidelse egen rutine for området rådgiver pensjon på makronivå.

Det er under utarbeidelse egen rutine for rådgiver risiko og kontroll. I Rutinebeskrivelser Finansforvaltning sist godkjent 15.8.2018, er dette beskrevet under hvert enkelt område, noe som kan være uklart.

Alle rutiner/arbeidsbeskrivelser vil bli lagt i Kvaliteket og erstatte Rutinebeskrivelser Finansforvaltning sist godkjent 15.8.2018.

Rutiner knyttet til avstemming vil bli avstemt med Regnskapstjenesten, og bli lagt til faste tidspunkt. Dette har tidligere vært gjennomført ved årsslutt.

Det vil søkes å bedre samhandling med regnskapstjenesten, gjennom forventningsavklaring og rutinegjennomgang. I Rutinebeskrivelser Finansforvaltning sist godkjent 15.8.2018, er dette beskrevet under hvert enkelt område hva regnskapstjenesten gjør innenfor områdene Likviditet, Gjeld og Kraftfondet. Her har det nok vært noe flytende i 2021, om hvem som har ansvaret for oppfølging og bokføring. Det settes fokus på området.

I 2022, er det innført fortløpende arkivering i ESA når referat og beslutningsdokumenter er godkjent.

Lånerammen ble overskredet i 2022. Ny rutine med planlegging av årets avdrag fra årets begynnelse vil sikre at man ikke setter seg i en situasjon der avdragene ikke blir betalt. Kontinuerlig oppdatering av gjenværende låneramme etter hvert enkelt låneopptak og justering av låneramme i forbindelse med økonomirapporter vil sikre at man til enhver tid vet hvor mye som gjenstår i låneramma. Oppdaterte rutiner vil også tidfeste når finansforvaltningen skal beslutte omfanget på årets siste låneopptak for å treffe best mulig på behovet ved årsslutt.

Konklusjon

Kommunedirektøren tar de punkter som revisjonen har oppsummert i sin konklusjon til etterretning og vil i 2022 sørge for forbedrede rutiner og bedre praksis.