



TRONDHEIM KOMMUNE

Trondheim kommunerevisjon

Rapport 4/2026-R

Årsbrev - Regnskapsrevisjonen 2025



Innholdsfortegnelse

1 Innledning	2
2 Utgiftsdekning oppdragstakere	2
3 Sosiale utbetalinger	3
4 Gavekort	4
5 Bankavstemminger	4
6 Bundne fonds	5
7 Selvkost	5
8 Anleggsverdiregnskapet	6
9 Særlig ressurskrevende brukere	6
10 Avslutning	7

1 Innledning

Revisjonen for Trondheim kommunes årsregnskap 2025 ble avsluttet den 10. april 2026. Revisjonsberetningen ble sendt ut samme dag. I henhold til kommuneloven og forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv skal det i tillegg til kommunens årsregnskap også rapporteres på konsolidert regnskap der to kommunale foretak inngår i rapporteringen. Dette årsbrevet er ikke definert som et nummerert brev etter kommunelovens § 24-7, 2. ledd, og er tiltenkt administrasjonen i kommunen.

Trondheim kommunerevisjon har gjennomført to etterlevelseskontroller i 2025

- Etterlevelseskontroll - kommunens leverandør- og økonomioppfølging i ordningen brukerstyrt personlig assistanse (BPA)
- Etterlevelseskontroll - IT- roller og tilganger for GAT

2 Utgiftsdekning oppdragstakere

Kommunerevisjonen skrev den 27.2.2026 et brev til kommunaldirektør for sosiale tjenester, der vi tok opp feil håndtering av ekstra utgiftsdekning til fosterhjem og beredskapshjem for personer som har uførepensjon eller økonomisk sosialhjelp. Vi har etter en ny forespørsel fått tilbakemelding i e-post 7.4.26 om at det ble jobbet med denne saken og det ble antydnet at dette skulle være avklart i slutten av april 2026. Vi har etterlyst skriftlig svar på vårt brev, men har ennå ikke mottatt svar med beskrivelse av hvilke tiltak som er gjort.

Godtgjørelsen til fosterhjem og beredskapshjem består av en arbeidsgodtgjørelse og en utgiftsdekning som utbetales gjennom kommunens lønnsystem. I kommunens rutine "Regulativ for arbeidsgodtgjøring og forsterkning til kommunale forsterhjem og beredskapshjem" under supplerende retningslinjer står det at fosterforeldre som har uførepensjon eller sosialhjelp godtgjøres med 2 KS utgiftsdekning.

Godtgjørelse til dekning av barnets oppholdskostnader skattlegges ikke, såfremt godtgjørelsen ikke overstiger fastsatte veiledende satser. KS (kommunesektorens organisasjon) fastsetter de veiledende satsene for arbeidsgodtgjørelse og utgiftsdekning som beskrives som 1 KS per måned. Veiledende sats for utgiftsdekning (1KS) legges til grunn som utgiftsgodtgjørelse, og det overskytende beløp skal anses som arbeidsgodtgjørelse. Et vilkår for skattefri utgiftsdekning ut over de standardiserte satsene er at det er søkt om ytterligere utgiftsdekning og at dokumentasjon må vedlegges kommunens regnskap, jfr Skatte-ABC 2025/2026, pkt F-31-1.2 Godtgjørelse for barns opphold hos fosterforeldre.

Vi konkluderte i brevet med at utbetaling av en ekstra fast KS per måned i utgiftsdekning er å betrakte som arbeidsgodtgjørelse og er skattepliktig. Vi mener derfor at kommunen må avslutte praksisen med fast ekstra månedlig skattefri utgiftsdekning, også for de fosterhjemmene som

allerede har fått avtale om dette. De fosterhjemmene som har fått utbetalt fast ekstra utgiftsdekning må innberettes for dette som lønn for 2025. Dersom kommunen mener det er urimelig at dette får tilbakevirkende effekt for disse fosterhjemmene må kommunen eventuelt øke utbetalingen (oppgrossing) til fosterhjemmene for denne perioden for å dekke den skattebelastningen dette innebærer for de enkelte fosterhjemmene.

Ekstra utgiftsdekning til fosterhjem, beredskapshjem og andre oppdragstakere utbetales via barnevernssystemet Modulus Barn på grunnlag av søknad. Revisjonen hadde i 2025 en gjennomgang av slike utbetalinger, som var en oppfølgingskontroll fra 2023 og 2024. Vår kontroll i 2025 viste at dokumentasjonen av utgiftene fortsatt i en del tilfeller var mangelfull i henhold til kravene i bokføringsforskriften og skattebetalingsforskriften.

Revisjonen har tatt opp flere forhold med Barne- og familietjenesten og Omsorgsenheten for barn og unge der vi har bedt om utdypende dokumentasjon av flere utbetalinger. De forholdene vi tok opp var for eksempel manglende dokumentasjon av reiseutgifter og kjøp av el-sykkel. Vi mener at administrasjonen må skjerpe rutinene for ekstra utgiftsdekning til mottakere ved å kreve tilstrekkelig dokumentasjon, og å begrunne hvorfor ekstra utgiftsdekning eventuelt ikke skal beskattes i henhold til skattebetalingsforskriften.

3 Sosiale utbetalinger

I 2025 har revisjonen gjennomført kontroll av dokumentasjon av sosiale utbetalinger i perioden januar til november 2025. Vi har kontrollert sosiale utbetalinger direkte til mottakere og direkte til leverandører.

En utbetaling direkte til mottaker som gjelder dekning av fakturagjeld helse er ikke tilfredsstillende dokumentert i Velferd. Bruker har fått dekket kr 24.190 til egen bankkonto, men ikke lagt ved fakturaer for hele beløpet.

Når det gjelder utbetalinger til leverandører foreligger det faktura for de fleste utbetalingene. Det foreligger økonomisk beregning med unntak av dekning av midlertidig bolig og borestanser, da det er krav om at dette må betales for fortsatt å kunne bo i bolig. Når det gjelder to av utbetalingene til inkassoselskapet som gjelder borestanser, er det lagt ved en e-post fra Trondheim Eiendom som dokumentasjon av beløpene. Dette gjelder utbetaling av borestanse på kr 271.480 for bruker nr 108461 og kr 70.404 for bruker nr 33520. Vi mener at dette bør dokumenteres i form av faktura eller oppsett fra inkassoselskapet.

Revisjonen mener at administrasjonen må forbedre rutinene for dokumentasjon av sosiale utbetalinger.

4 Gavekort

I 2024 gjennomførte revisjonen en kontroll av Trondheim kommunes håndtering av gavekort i prosjektet Pilot 0-24. Det ble skrevet brev datert 22.11.2024 hvor revisjonen tok opp at utdeling av gavekort i hovedsak ikke var i tråd med rutinebeskrivelsen for dokumentasjon i regnskapet. I svar til revisjonen den 10.12.2024 beklaget administrasjonen at enhetene ikke opplevde å bli tilstrekkelig kjent med rutinene som var laget.

Revisjonen har gjennomført en oppfølgingskontroll av utbetalinger til leverandøren Ikano Bank (Ikea). I prosjektet "99012136 Sentrum Barnehager" var det gitt gavekort for tilsammen kr 220.700, bokført på konto 147000 i 2025. I henhold til rutinen skal det legges ved et signert skjema som viser hvem som har mottatt gavekortet. Kontrollen viste at det var lagt ved skjema på de fleste utbetalingene av gavekort, men det manglet underskrift fra mottaker (eks bilagsnr 301805393 kr 10.059 IKEA, bilagsnr 301878011 kr 5560 XXL Sport og villmark og bilagsnr 301878012 kr 8.823 Elkjøp Norge). Revisjonen mener det er viktig at det blir dokumentert at utbetalingene blir underskrevet av mottaker for å sikre at det er riktig person som er mottaker av gavekortet. Det er i ettertid mottatt dokumentasjon på alle utbetalinger av gavekort i prosjektet 99012136 Sentrum barnehager.

5 Bankavstemminger

Det foreligger dokumentert bankavstemming for alle bankkonti per 31.12.2025 med tilfredsstillende dokumentasjon i dokumentasjonsverktøyet Balancer.

Når det gjelder avstemming av bankkonti gjennom året, blir de fleste bankkonti dokumentert avstemt etter syklus som er satt opp av Regnskapstjenesten. Det er noen unntak.

Bankkontiene 2103201919 BG-lønnsutbetalinger, 2103201921 BG-forskudd lønn og 2103201344 Modulus refusjon er ikke blitt dokumentert avstemt i Balancer i 2025. Syklus sier at disse bankkontiene skal avstemmes månedlig.

Bankkontiene 2103201335 Inn nettbank, 2103201340 Remittering flyktning, 2103201341 Remittering Velferd, 2103201343 Remittering Modulus Barn er ikke blitt dokumentert avstemt i henhold til syklus i andre halvår 2025. Syklus sier at disse bankkontiene skal avstemmes månedlig.

Flere av bankkontiene har åpne poster som er forholdsvis gamle.

6 Bundne fonds

I kommunen sitt regnskap på konto 2510801000 Bundne driftsfond inngår tilskuddsmidler for en rekke prosjekter. Øremerkede midler skal brukes til å finansiere et bestemt prosjekt. Hvis prosjektet går over år kan kommunen etter avtale med tilskuddsgiver, avsette ubrukte midler til året etter. Dette avhenger av tilsagnsbrevets ordlyd.

Regnskapstjenesten har en rutine der en ved årsavslutning overfører avsatte midler i år 1 til bruk i år 2. Dette for at øremerkede midler skal benyttes først til finansiering av prosjektet.

I mange år har vi observert at prosjekter blir avsluttet pr. år med merforbruk, selv om det finnes fondsmidler som kunne vært brukt til å saldere prosjektene i 0 pr. år. Dette innebærer at prosjektets utgiftsside blir finansiert av kommunale midler og ikke av fondsmidler.

Det er også tilfeller at tilskuddsmidlene blir avsatt på nytt, selv om prosjektet i år 2 ikke har utgifter som skal dekkes. Et eksempel er prosjektet 99019107 Grunnleggende ferdighet/ vurdering for læring.

Revisjonen har merket seg at de to bundne fondene 2550803600 KKIB Klæbu servicesenter og 2550803601 KKIB Statsstøtte vannforsyning har stått uendret siden Klæbu ble sammenslått med Trondheim kommune. Revisjonen mener det bør tas en vurdering om dette er bundne midler.

7 Selvkost

Det er avvik mellom regnskapstall og tall brukt i etterkalkylene for selvkostområdene vann, avløp, renovasjon og byggesak i 2025. Årsaken til avvikene er at det er bokført utgifter i regnskapet etter at etterkalkylene er foretatt. Beløpene er relativt små.¹ Feil knyttet til investeringer vil forplante seg til senere år når det gjelder kalkulatoriske renter og avskrivninger.

I henhold til selvkostforskriften paragraf 7, skal vesentlige feil til brukernes ugunst, rettes opp i senere kalkyler. Hva som er vesentlig vil være en skjønnsmessig vurdering. På renovasjon er det imidlertid strengere vilkår, og der må feilen rettes i senere kalkyler.²

¹ Avvikene på vann og avløp skyldes at investeringer er bokført i regnskapet, ikke er lagt inn som grunnlag for beregning av kalkulatoriske renter i 2025. For året 2025 utgjør feilen for lite belastet kalkulatoriske renter i kalkylen for vann med kroner 140.000 og for avløp kroner 170.000 (beregnet av Kommunalteknikk). Avviket på renovasjon skyldes at investeringer er tatt inn i med et høyere beløp enn regnskapet viser. Dette har medført en forhøyet belastning av kalkulatoriske renter i 2025 i kalkylen med kroner 9.000. På selvkostområdet byggesak gjelder avviket for lite belastet driftsutgifter kroner 476.000.

² Forurensningsloven paragraf 34.

Feil som er til brukerens gunst kan (med unntak av avfallsgebyrer etter forurensningsloven) ikke rettes opp. Feilene i 2025 på vann og avløp som har vært til brukernes gunst, kan derfor ikke rettes opp.

Vi mener at rutinene for låsing og eventuell åpning av regnskapet for tilleggsposteringer, bør kommuniseres til enhetene og eventuelt skjerpes, og at tallene som er benyttet i etterkalkylen blir kvalitetssikret og eventuelt korrigert på gjeldende år før kalkylene ferdigstilles.

8 Anleggsverdiregnskapet

Det er i det alt vesentlige overordnet sammenheng mellom i investeringsregnskap , balanseverdier, noter og anleggsverdiregnskap. Det er imidlertid fortsatt en del avvik mellom investeringsregnskapet og aktiveringene på noen enheter.

Det er spesielt Kommunalteknikk og Mobilitet- og Samferdselsenheten det er problemer med å få avstemt. Ansvarsfordelingen mellom enhetene fremstår som uklar. For eksempel er det slik at deler av det Mobilitet- og Samferdselsenheten melder inn kommer inn som aktiveringer på Kommunalteknikk. Kommunalteknikk har aktivert 193 mill mer enn bokført i investeringsregnskapet. Mobilitets- og samferdselsenheten har aktivert 211 mill mindre enn bokført i investeringsregnskapet.

Vi har hatt dialog omkring differanse på Eierskapsenheten. Konklusjonen er at differansen ikke er reell. Ved aktivering av anlegg under utførelse må det av ulike årsaker foretas en manuell aktivering. Dette går normalt som omguppering, det vil si likt mellom tilbakeføring av anlegg under utførelse og aktivering.

Ellers har vi registrert at Regnskapstjenesten har funnet feil ved innmeldingene. Vi imøteser det arbeidet som skal gjøres i samband med dette i 2026.

9 Særlig ressurskrevende brukere

Når kommunen yter særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester til enkeltmottakere, kan kommunen søke om delvis refusjon for direkte lønnsutgifter fra Helsedirektoratet for tjenestemottakere under 67 år som koster mer enn 1,9 millioner kroner (i 2025). Ifølge Helsedirektoratets rundskriv "IS-4/2026 – Tilskuddsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene", skal det for tjenester der det etter loven er krav om enkeltvedtak, foreligge et gyldig enkeltvedtak.

Arbeidet med innrapporteringen av ressurskrevende tjenestemottakere for 2025 viser at noen av tjenestemottakerne fortsatt mangler gyldige enkeltvedtak for noen tjenester for deler av 2025. I

henhold til Helsedirektoratets rundskriv IS-4/2026 gjelder refusjonsadgangen påløpte og direkte lønnsutgifter fra tidspunktet et enkeltvedtak er fattet. Refusjonsordningen omfatter derfor ikke tjenester som ytes før et enkeltvedtak fattes.

Vi ser at det spesielt kan være en risiko for manglende vedtak når brukerne fyller 18 år og ansvaret for brukerne flyttes fra HVK 0-18 (barn) til HVK (voksne). Brukerne må da ha nye vedtak som voksne selv om brukeren i en periode fortsatt blir boende i barneboligen.

Revisjonen ber om en tilbakemelding på hvordan kommunen skal sikre at alle tjenestemottakerne har gyldige enkeltvedtak for de helse- og omsorgstjenestene kommunen yter for dem.

10 Avslutning

Vi vil takke for samarbeidet i regnskapsåret 2025, og håper at de temaer som omtales i rapporten oppfattes som konstruktive innspill til kommunens løpende arbeid med forbedring av interne kontrollrutiner, regnskapsførsel og dokumentasjon av regnskapsinformasjon. Vi ber om en skriftlig tilbakemelding innen 15. august 2026.

Trondheim 19. mai 2026

Per Olav Nilsen
revisjonsdirektør

Svein Kato Isaksen
fagansvarlig/statsautorisert revisor

Trondheim kommunerevisjon
Postboks 2300 Torgarden
7004 Trondheim

www.trondheim.kommune.no/revisjon

Mai 2024

Forsidefoto: Trondheim kommune
Layout: Kommunikasjonsenheten, ghl

