



TRONDHEIM KOMMUNE

Trondheim kommunerevisjon

Årsbrev Regnskapsrevisjonen 2023



Innholdsfortegnelse

1 Innledning	2
Etterlevelseskontroller 2023	2
2 Avstemming av forsystemer	3
3 Modulus barn	5
4 Bilagsart I5 Tilskudd web	6
5 Leverandørgjeld	7
6 Momskompensasjon	8
7 Attestasjoner og andre avtalte kontrollhandlinger	9
8 Bankavstemminger	10
9 Dokumentasjon av innkjøp ved kredittkort og refusjon av utlegg	11
9.1 Dokumentasjon av kjøp ved bruk av kredittkort	11
9.2 Dokumentasjon av utlegg i forbindelse med reiser	11
10 IT-utstyr utenfor rammeavtale og utlån av IT-utstyr	12
11 Salg kursinntekter via app	13
12 Anleggsverdiregnskapet	14
13 Avstemming av krav på sykepenger, foreldrepenger og tilknyttede interimskonti	15
14 Inntekter fra hjemmetjenester	16
15 Inntekter fra korttidsopphold i sykehjem	17
16 Tilgang til eByggesak	18
17 Avsetning for tap på krav per 31.12.23	19
18 Særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester	20
19 Pu-telling	21
20 Avslutning	22

1 Innledning

Revisjonen og Trondheim kommunes årsoppgjørskontroll 2023 ble avsluttet den 11. april 2024. Revisjonsberetningen ble sendt ut samme dag. I henhold til kommunelov og forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. skal det i tillegg til kommunens årsregnskap også rapporteres på konsolidert årsregnskap 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.

Etterlevelseskontroller 2023

- Etterlevelseskontroll - Roller og ansvar til tjenesteforvalter, tjenesteeier, virksomhetsområdet og IT-tjenesten.
- Etterlevelseskontroll - Offentlige anskaffelser
- Etterlevelseskontroll - Finans- og gjeldsforvaltning
- Etterlevelseskontroll - Vedtak for helse- og omsorgstjenester
- Etterlevelseskontroll - Oppfølging av internkontroll (modifisert uttalelse)

2 Avstemming av forsystemer

Avstemminger mellom forsystem og regnskap skal sikre at alle transaksjonene som blir registrert i et forsystem, er fullstendig overveltet til regnskapssystemet, og motsatt at regnskapet ikke uberettiget er bokført med andre transaksjoner enn de som er registrert i forsystemet. Vi mener at slik avstemming bør implementeres i kommunens egne rutiner.

Eksempler på forsystemer:

- lønnskostnader bokført i regnskapet mot lønnssystemet (tidligere ble dette gjort i skjema for kontrolloppstilling)
- sosialhjelpsutgifter mot forsystemet Velferd
- barnevernsutgifter mot forsystemet Acos og Modulus barn
- tilskudd mot Tilskuddsbasen
- startstilskudd til flyktninger mot Flyvo

På inntektssiden har kommunen blant annet følgende forsystemer:

- eiendomsavgifter/eiendomsskatt fra Komtek
- feieavgifter og renovasjon fra ProAktiv.
- barnehage og sfo-inntekter fra Vigilo
- parkeringsinntekter fra ulike parkeringssystemer (forsystemer, automater, apper og fakturering)
- inntekter på helseområdet fra Helseplattformen

Trondheim kommune foretar årlig avstemming av lønnssystemet mot regnskapssystemet.

Revisjonen har bedt om avstemming av de øvrige forsystemene listet opp over, og mottatt avstemming for forsystemene Velferd og Acos for 2023.

Revisjonen har selv forsøkt å avstemme Tilskuddsbasen og Flyvo. Det er avvik mellom regnskapssystemet Lift og forsystemene for begge systemene.

Vi har mottatt oversikt over utbetalinger fra Tilskuddsbasen med bilagsart GJ fra tjenesteforvalter. Siste mottatte rapport viser et avvik mellom forsystemet og regnskapet på omlag 4 millioner kroner mer utbetalt i henhold til forsystemet enn i regnskapet. Avviket er ikke sannsynliggjort, men vi har fått opplyst at dette kan skyldes at filoverføringen fra forsystemet feiler, og at det må foretas manuelle utbetalinger. Vi ber om en mer konkret tilbakemelding om årsaken, og at det for kommende år blir foretatt rutinemessige avstemminger ved årsskiftet.

Når det gjelder forsystemet Flyvo viser vår avstemming at det er bokført 6,3 millioner kroner mer i regnskapet enn forsystemet viser. Revisjonen har ikke mottatt noen forklaring på hva dette kan skyldes.

Revisjonen mener det bør sikres at forsystemene har rapporter som viser totale registreringer i løpet av et regnskapsår slik at dette kan avstemmes mot regnskapet.

Kommunens forsystemer for inntekter er systemer som lager fakturagrunnlag som skal faktureres i Lift. Disse systemene avstemmes mot Lift ved hver fakturering. Dokumentasjonen av disse avstemmingene lagres på Google Disk, som er delt med revisjonen. Vi har tidligere tatt opp muligheten for å få en totalavstemming per 31.12 mellom sum fakturagrunnlag fra forsystemet og sum fakturert i Lift for det enkelte forsystemet. Vi fikk da opplyst at regnskapstjenesten ikke hadde kapasitet til å sette opp slike totalavstemminger.

3 Modulus barn

Barnevernssystemet Modulus barn ble tatt i bruk sommeren 2023. Systemet erstatter Acos. Revisjonen har foretatt kontroll av det nye barnevernssystemet for å påse at det er lagt opp til roller i systemet i henhold til fullmaktsstrukturene på området, og at nødvendig arbeidsdeling for å gjøre vedtak er etablert. Vi har også sett om det er tilstrekkelig dokumentasjon for utgiftene.

Alle vedtak om barnevernstjenester må fattes av barnevernleder eller noen som er bemyndiget, f.eks. en avdelingsleder.

Et vedtak består av flere tiltak. Det opprettes en økonomisk ramme for hvert tiltak. Et tiltak kan f.eks. være livsopphold eller dekning av SFO. Det er krav om 4-øyne prinsippet, det vil si at oppretting av økonomiske rammer skal attesteres og anvises.

Kontrollen viser at økonomiske rammer blir godkjent av to personer. Det er i mange tilfeller kontorfaglig som er godkjenner av økonomiske rammer. Revisjonen stiller spørsmål ved om det er for mange som har anvisningsmyndighet på økonomisk ramme. Dette har vi tatt opp i møter med tjenesteforvalter, som begrunner dette med at det har vært nødvendig i forbindelse med oppstart av systemet. Vi ber om status på om det er foretatt en ny gjennomgang av behovet for utvidede fullmakter.

Barnevernsutgiftene blir utbetalt på to ulike måter; enten via regnskapssystemet Lift eller som direkte utbetaling fra barnevernssystemet Modulus barn. Utbetalinger via regnskapssystemet skjer som fakturaflyt ved at inngående fakturaer kommer inn i regnskapet via kommunens aksesspunkt (mottakssystem) og blir attestert og anvist. Dokumentasjonen er fakturaer fra eksterne tjenesteleverandører.

Direkte utbetalinger via barnevernssystemet kan være ekstra utgiftsdekning til fosterforeldre som til dekning av utgifter til konfirmasjon, tannbehandling og lignende. I disse tilfellene krever kommunen at mottakeren skal levere dokumentasjon/kvittering. Vår kontroll viser at dokumentasjonen i disse tilfellene har hatt mangler ved at dokumentasjonen enten ikke er knyttet opp mot utbetalingen, eller at dokumentasjonen er utilstrekkelig.

Vi har innhentet ytterligere dokumentasjon fra flere enheter. Mottatt dokumentasjon var tilfredsstillende, med unntak av to tilfeller. I ett tilfelle har en enhet betalt kjøregodtgjørelse uten at det er ført kjørebok. Denne utbetalingen skulle vært håndtert i lønssystemet. På grunn av at det ikke er ført kjørebok som dokumenterer kjøringen, skulle dette vært innberettet og bokført som en skattepliktig inntekt for mottakeren. Det er viktig at kommunen håndterer slike utbetalinger riktig med hensyn til dokumentasjon og skatteplikt. I et annet tilfelle er det utbetalt en større sum til konfirmasjon uten tilstrekkelig dokumentasjon. Det er viktig at kommunen dokumenter utbetalinger til fosterhjem i henhold til kommunens retningslinjer da utbetalinger som er udokumentert kan være å betrakte som skattepliktig inntekt.

4 Bilagsart I5 Tilskudd web

I kontrollen av I5-bilag ser vi at det er flere tilfeller av inngående fakturaer som er bokført med bilagsart I5 tilskudd, noe som ikke er i tråd med rutinene for opprettelse av tilskuddsbilag. Inngående fakturaer skal bokføres som EHF, primært bilagsart I1.

Når det gjelder dokumentasjon av de utbetalte tilskuddene, mener vi dette delvis er mangelfullt. Det er utarbeidet en intern rutine for dokumentasjon av tilskudd for "innbyggernes modell"¹, der det skal framgå hva midlene skal brukes til. Kontrollen viser at formålet ofte mangler omtalt i "vedtaket" som ligger ved utbetalingene i regnskapssystemet.

Beslutningene eller vedtakene ligger ved som korte notat i regnskapssystemet, og fremstår som uformelle. Vi mener at prosedyrene med "vedtak" og dokumentasjon av saksbehandlingen er for lite formalisert med hensyn til utforming og begrunnelse og krav til dokumentasjon.

Revisjonen har tatt opp spørsmål om dokumentasjonskrav i e-post til enheten og i møte med Regnskapstjenesten. Begrunnelsene for manglende dokumentasjonskrav og formalkrav er at tilskuddsordningen skal være fleksibel for å hjelpe familier som har et hjelpebehov. Vi mener at reduserte krav til vedtak og dokumentasjon bør revurderes.

¹ Kvalitetet, id 17261-1 av 21.12.2021.

5 Leverandørgjeld

Vi har tidligere anmodet kommunen om å innhente kontoutdrag fra leverandører, og avstemme disse mot kommunens saldo. Vi fikk i fjor tilbakemelding på at kommunen ønsket å få til en bedre rutine for innhenting av kontoutdrag. Dette kom ikke i gang som planlagt i 2022, men vi ble orientert om at det ville bli jobbet med dette i løpet av høstsemesteret 2023. På disk fant vi bare kontoutdrag fra Maske fra august i 2023.

Vi ber om tilbakemelding på det arbeid som er tenkt utført med hensyn til kontoutdrag fra leverandører.

I forbindelse med årsoppgjørrevisjonen gikk vi inn på Balancer, delt disk Regnskapstjenesten og delt disk Leverandørteam for å se hvilken dokumentasjon som var lagt inn i forbindelse med årsregnskapet. På Balancer er det lagt inn en avstemning av hovedbokskonti mot reskonto, men denne er lagt inn 29.12.2023 og stemmer ikke med tall i årsregnskapet fordi det er postert i regnskapet for 2023 etter dette tidspunktet. Vi fant ikke noe på de andre mappene, men etter forespørsel fikk vi tilgang til regneark hvor det var tatt ut åpenpostliste pr 11. desember 2023 og hvor det er påført kommentarer. Før vi fikk tilgang til denne tok vi selv ut åpenpostliste fra leverandørreskonto pr 31.12.2023 som stemte med regnskapets saldo. Denne ble gjennomgått mot vesentlige gamle forfalte poster og mot vesentlige åpne debetsaldi. Trondheim kommune har i all hovedsak en ryddig og grei reskonto. Sett i forhold til størrelse og omfang er det få gamle poster og få debetsaldi. Gamle debetsaldi i leverandørreskonto kan for eksempel tyde på at faktura ikke er bokført.

Bokføringsloven har krav om at ikke uvesentlige balanseposter i årsregnskapet skal dokumenteres. Dette betyr i utgangspunktet pr 31.12.

6 Momskompensasjon

Revisjonen bygger på kontroller som Regnskapstjenesten utfører. Vi har erfart at kontrollene har vært seint ferdig, gjerne tett opp mot fristen for levering av terminoppgaver. For 6. termin var det ikke utført kontroll av arter. Dette medførte at en del feil ikke ble fanget opp. Også for tidligere terminer har kontrollene vært utført seint, og har delvis vært mangelfullt dokumentert. Vi har tatt opp disse utfordringene løpende i møter med Regnskapstjenesten. Dette har bidratt til noe innskjerping av egne frister (som er den 1. i rapporteringsmåneden), men disse ble ikke overholdt for for mange terminer i 2023. Dokumentasjonen er imidlertid blitt noe bedre i løpet av 2023. For 1. termin 2024 var det en forbedring både i forhold til tidspunkt for ferdigstillelse og kvalitet på dokumentasjon.

I forbindelse med kontroll høsten 2023 av at momskompensasjon er riktig håndtert på kostnader til spesialtilpassede og ikke spesialtilpassede boliger ble det funnet en god del feil. På samme bolig ble det funnet både inngående fakturaer hvor det var gjort momskomp og ikke gjort momskomp.

7 Attestasjoner og andre avtalte kontrollhandlinger

Kommunerevisjonen utfører mange attestasjoner og andre avtalte kontrollhandlinger i løpet av et år. I de aller fleste tilfeller knytter disse seg til tilskudd kommunen mottar fra ulike statlige organer. I noen tilfeller har ikke tilskuddsyter spesifisert kravene til revisor nærmere enn at de krever revisjon. I andre tilfeller er det svært detaljerte krav til hva revisor skal se på og tilbakemelde på.

De mest krevende attestasjonene har vist seg å være der tilskudd er ytet for å dekke merutgifter i forbindelse med miljøinvesteringer. Merutgifter vil være den utgift man har for å gjennomføre miljøinvesteringer sett i forhold til investeringer uten miljøkrav. Vi forventer at slike tilskudd vil øke i tiden fremover. Det er derfor viktig at kommunen i større grad fremover tar hensyn til dette i rutiner for rapportering. I regnskapene til kommunen, herunder prosjektrengnskapene, er det de reelle utgiftene som bokføres, ikke bare merutgiftene som det gis tilskudd til. De reelle utgiftene kan derfor ikke uten videre være grunnlag for våre attestasjoner. Revisjonen mener det må utarbeides grunnlag for rapportering som også viser hva ordinære løsninger uten miljøtiltak ville medført av utgifter. Det må innhentes dokumentasjon fra leverandører på hva ordinær løsning koster, og dette må legges ved rapportering som oversendes revisjonen for attestasjon.

Vi får inn mange attestasjoner i årets første måneder. Sammen med årsrevisjonen er dette utfordrende. I mange tilfeller kommer de inn til oss kort tid før eller etter frist. Dette medfører også risiko for tap av tilskuddsmidler. Vi ber om at det lages en oversikt over de rapporteringer som krever attestasjon fra revisor med frister.

8 Bankavstemminger

Det foreligger dokumentert bankavstemming for alle bankkonti per 31.12.2023 med tilfredsstillende dokumentasjon i Balanser.

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 "2103201162 Legevakta smittevernkontoret" og "2103201163 Vaksinasjonskontoret og smittevernkontoret" var ikke dokumentert avstemt etter syklus i store deler av 2023. Det var store avvik mellom hovedbok og bankkonto både når det gjaldt beløp og antall åpne poster underveis i året. Vi er kjent med at for disse to bankkontiene kreves det filoverføringer hvor kompetansen for denne oppgaven har vært hos en person. Avviket på bankkonti har sammenheng med saldo på Interimskontiene "2130801067 Interimskonto HP/Kontant" og "2130801069 Interimskonto HP/Kiosk Legevakt". Vi mener det er viktig at flere personer innehar kompetansen med filoverføringer for å redusere sårbarhet ved utførelse av oppgaver.

9 Dokumentasjon av innkjøp ved kredittkort og refusjon av utlegg

I forbindelse med vår revisjon av regnskapet for 2023 har vi hatt en gjennomgang av dokumentasjon av innkjøp ved kredittkort og refusjon av utlegg.

Bokføringsloven og bokføringsforskriften stiller krav om at bokførte opplysninger skal være dokumentert på en måte som viser deres berettigelse. Kjøpsdokumentet skal inneholde opplysninger om blant annet ytelsens art og omfang, tidspunkt og sted for levering av ytelsen. Bokføringsloven stiller krav om sporbarhet mellom regnskapet og bilagene som dokumenterer transaksjonene.

9.1 Dokumentasjon av kjøp ved bruk av kredittkort

I Trondheim kommune er det lite omfang med bruk av kredittkort. Vår kontroll av bruk av kredittkort viser imidlertid at kjøp i mange tilfeller ikke blir dokumentert på en tilfredsstillende måte. Det som legges ved er utskrift fra kredittkortselskapet. I tillegg til utskrift fra kredittkortselskapet må kjøpene dokumenteres med kvittering fra leverandøren i henhold til kravene i bokføringsforskriften.

9.2 Dokumentasjon av utlegg i forbindelse med reiser

Bokføringsforskriften stiller krav om at dokumentasjon av reise- og oppholdsutgifter skal omfatte hvem utgiftene gjelder, hva formålet med reisen har vært og hvilke arrangement den reisende har deltatt på.

Vår kontroll av utlegg i HR-portalen viser at refusjon av reiser og konferanser i en del tilfeller ikke er registrert som en reiseregning og dermed mangler dokumentasjon på hvem som har deltatt og hva som er formålet med reisen. Det er viktig at reise og oppholdsutgifter dokumenteres på en slik måte at det går frem at dette er en jobberelatert reise som ikke skal fordelsbeskattes.

10 IT-utstyr utenfor rammeavtale og utlån av IT-utstyr

Innkjøpsreglementet i kommunen krever at ved innkjøp utenfor rammeavtale, som eksempelvis kjøp av smarttelefon, skal det skrives i notatfeltet hva som er bakgrunnen for at innkjøpet er foretatt utenom rammeavtale. Revisjonens gjennomgang av innkjøp, herunder IT-utstyr, viser at det i enkelte tilfeller kjøpes IT-utstyr utenfor rammeavtaler. Revisjonen mener at årsaken til at det er foretatt kjøp utenfor rammeavtalen må dokumenteres ved bokføring.

Gjennomgang av kjøp av IT-utstyr viser at noe IT-utstyr (som for eksempel telefoner, smartklokker, airpods m.m) er lånt ut til ansatte uten at det er dokumentert utlånsavtaler. For å unngå skatteplikt for de ansatte må det foreligge en skriftlig utlånsavtale mellom arbeidsgiver og arbeidstaker. I denne avtalen må det tjenstlige behovet beskrives.

11 Salg kursinntekter via app

Via attestasjonen på prosjektet "Alis Midt" har vi sett at inntekter på ca kr 470.000 er bokført som inntekt med motkonto bank i kommuneregnskapet. Det lå ingen dokumentasjon bak bilaget i regnskapssystemet. Vi har fått opplyst at dette gjelder kursinntekter hvor påmelding og fakturering skjer via systemet Deltaker.no (nå Letsreg). Vi har etterspurt, og mottatt dokumentasjon fra systemet som viser inntektens fullstendighet. Vi ber om at denne dokumentasjonen legges ved som bilag i regnskapssystemet for ettertiden.

12 Anleggsverdiregnskapet

WEB-skjema

Vi ser at det er gjort en del forbedringer av WEB-skjemaet i 2023. Men vi mener det hadde vært nyttig at det alltid fylles ut "Beskrivelse" av anleggsmidlet. Dette hadde gjort det lettere å kvalitetssikre både for kommunen selv og for kommunerevisjonen.

Feilaktivering

Vi foretok en rimelighetskontroll av registreringene på WEB-skjemaet. Ut fra blant annet navn på anleggsmidlet fant vi flere registreringer på Trondheim Bydrift som synes å være for høye. En Polaris ATV ble registrert med kr 54.249.986, to vanntanker ble hver registrert med kr 1.895.625 istedet for kr 189.562 og ladeanlegg på Valøya kr 54.563.096 + 168.881.625. Til sammen kr 281.485.957. Roboten som posterer tilgangen mistolket to siffer bak komma. Samlet korrekt aktivering skulle vært kr 2.814.859. Feilen medførte også for høye avskrivninger med knapt 10 millioner kroner. Feilen ble korrigert i regnskapet etter tilbakemelding fra revisjonen. Det er bra at feilen ble rettet, men den er så stor at den burde vært oppdaget ved kvalitetssikring av kommunen selv.

Avstemming balansekonti mot anleggsverdiregnskap.

Vi har avstemt inngående balanse driftsmidler på balansekonti i hovedbok, tilganger, avganger og avskrivninger i anleggsverdiregnskapet og utgående balanse driftsmidler i hovedbok, og dette stemmer. Vi har forsøkt å avstemme utgående hovedbok balanse driftsmidler mot samlet balanseført i henhold til anleggsverdiregnskapet, men dette har ikke lyktes. Vi har forsøkt rapportene TB176 Anleggsregister totalverdi pr anlegg og TB176B Anlegg under utførelse, men vi har ikke fått disse til å stemme med hovedbokssaldoene.

Avstemmingen mellom investeringsregnskapet og balanse.

Det er også i 2023 laget avstemminger mellom utgifter i investeringsregnskapet og det som er balanseført, og disse er gjort pr enhet. Også i 2023 er det flere enheter som har store differanser som er forklart av de enhetene som har avstemt. Dette gjelder spesielt Fagstab helse- og velferd samt Kommunalteknikk. På Fagstab helse og velferd skyldes avviket i hovedsak at investeringsutgifter til Helseplattformen i 2022 ikke er aktivert før i 2023.

13 Avstemming av krav på sykepenger, foreldrepenger og tilknyttede interimskonti

Det foreligger ingen avstemming av bokførte krav i dokumentasjonsverktøyet Balancer per 31.12.2023. Dette gjelder seks balansekontoeer inklusiv interimskontoer. Vi fikk tilbakemelding fra Regnskapstjenesten om at det ikke er mulig å avstemme bokførte krav i kommunens regnskapssystem mot lønssystemet Multi (Innsikt). Revisjonen mener at rapporter i Multi Innsikt kan benyttes til avstemming.

Vi har foretatt avstemming selv for å kunne vurdere om bokførte fordringer stemmer med krav i Multi. Vår avstemming viste avvik, men som samlet sett er vurdert til å være akseptabelt. Vi mener at avstemming av balansekonti bør gjøres av Regnskapstjenesten i forbindelse med årsavslutningen.

Det er positivt at Regnskapstjenesten for 2023 har avstemt månedlig filoverføringer fra Multi Innsikt til regnskapet. Avstemmingen bidrar til at avvik blir korrigert fortløpende. I forbindelse med innføring av den månedlige avstemmingen, ble akkumulert avvik for tidligere år på 1,3 millioner kroner avskrevet.

14 Inntekter fra hjemmetjenester

Revisjonen sendte 17.11.2023 brev til økonomi- og finansdirektøren der vi fulgte opp spørsmålet om manglende inntekter fra hjemmetjenesten i 2023. Revisjonen tok også for 2022 opp at kommunen hadde reduserte inntekter fra hjemmetjenesten i 2022 sammenlignet med tidligere år. For 2022 estimerte kommunen et inntektstap på 3,5 millioner kroner på grunn av manglende fakturering

Revisjonen fikk 8.12.2023 svar fra helse- og velferdsdirektøren som beskrev at det for 2023 ble estimert et inntektstap på 3,5 til 4 millioner kroner av et inntektsbudsjett på 13 millioner kroner. I svarbrevet ble det beskrevet tiltak som var planlagt skulle settes i verk på området.

Revisjonen ber om en status på hvilke tiltak som er satt i verk så langt i 2024 for å sikre fullstendige inntekter fra hjemmetjenester. Vi ønsker også tilbakemelding på om kommunen har fått inn noe av de inntektene fra hjemmetjenester som ikke var blitt fakturert for 2023.

15 Inntekter fra korttidsopphold i sykehjem

I forbindelse med revisjon av kommunens årsregnskap for 2023 har vi sett på inntektene fra korttidsopphold i sykehjem. Vi ser at inntektene er redusert fra kr 10,6 millioner kroner i 2022 til 9,3 millioner i 2023. For 2023 var det budsjettert med en inntekt på 10,5 millioner kroner.

Vi henvendte oss til regnskapstjenesten med spørsmål om årsaken til den reduserte inntekten i 2023 i forhold til 2022. Regnskapstjenesten ba oss henvende oss til tildelingsteamet på HVK Lerkendal for å undersøke om det har vært færre døgn med korttidsopphold i 2023 enn i 2022. HVK Lerkendal svarte at det hadde vært en nedgang i antall tidsbegrensede opphold fra 59 637 døgn i 2021 til 48 346 døgn i 2023, en reduksjon på 18,9 prosent. På grunn av innføringen av Helseplattformen i 2022 var det vanskelig for HVK å ta ut sammenlignbare tall for opphold i 2022.

Til sammenligning svarte økonomi- og finansdirektøren i brev av 7.3.2023, på spørsmål om fullstendigheten av inntekter fra langtids- og korttidsopphold i 2022, at det hadde vært en dreining fra langtidsopphold til korttidsopphold. Økningen var fra 64 198 døgn korttidsopphold i 2021 til 74 228 døgn i 2022 som er en økning på 15,6 prosent.

Revisjonen har bedt om svar på årsaken til at antall døgn korttidsopphold som er oppgitt til oss for 2021 er så forskjellig fra regnskapstjenestens 64 198 døgn og HVK sine 59 637. Vi har også bedt om forklaring på årsaken til nedgangen i antall døgn korttidsopphold i sykehjem i 2023 i forhold til økningen i antall døgn i 2022 og om inntektene fra korttidsopphold i sykehjem for 2023 er fullstendige. Vi har ikke fått svar på disse spørsmålene per 23.4.2024, og ber derfor om en redegjørelse i forbindelse med svar på denne rapporten.

16 Tilgang til eByggesak

Revisjonens gjennomgang av tilgang av til IT-systemet eByggesak i 2023 indikerer at det er en del personer som har for utvidede tilganger til systemet. Det er 19 personer i Trondheim kommune som har rollen leder i eByggesak.

Byggesakskontoret har svart at årsaken til at mange har rollen som leder er at de må kunne godkjenne vedtak og filer. Derfor har alle avdelingsledere, soneledere, deres NK-er, samt de som fungerer som ledere ved ferieavvikling og lignende rollen som leder. At rollene er aktive og ikke deaktivert etter at deres virke som fungerende leder er over, skyldes at det da vil være sårbart for at rollen ikke kan reaktiveres på rett tid dersom også brukeradministrator har ferie eller annet fravær.

Vi har fått opplyst at endringer i godkjenningsordningen er tenkt implementert fra 2024. Endringene innebærer blant annet at leder kan delegerer rollen videre for et gitt tidsrom og det fjerner behovet for å ha rollen som leder liggende latent. Revisjonen ber om en tilbakemelding om det er foretatt en gjennomgang av omfanget av brukere med rollen "leder" for eByggesak i 2024.

17 Avsetning for tap på krav per 31.12.23

Det er avsatt 1,6 millioner kroner for mye for tap på krav i 2023 på grunn av at det er to tapsavsetninger fra 2022 som ikke er reversert. Dette gjelder avsatt for tap på faktura 5002119618 tap på miljøgebyr med kr 346 281,- og tapte refusjonsinntekter fra sykepengene fra før 2016 med 1,3 millioner kroner.

Det er viktig at det kontrolleres at tapsavsetningene for tidligere år er tilbakeført slik at årets tapsavsetning blir riktig.

18 Særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester

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 1,6 millioner kroner (i 2023). Ifølge Helsedirektoratets rundskriv, skal det for tjenester der det etter loven er krav om enkeltvedtak, foreligge et gyldig enkeltvedtak.

Arbeidet med innrapporteringen av ressurskrevende tjenestemottakere for 2023 viser at ikke alle tjenestemottakerne fikk brev og forlengelse av vedtakene i 2009/2010 ved kommunens endring av vedtakspraksis. Noen av disse tjenestemottakerne mangler, etter det vi har fått opplyst, derfor gyldig vedtak for 2023. Revisjonens stikkprøvekontroll av tjenestemottakere ved innrapporteringen for 2023 har ikke avdekket tjenestemottakere som mangler vedtak for 2023.

Arbeidet med grunnlaget for rapporteringen for 2023 har avdekket at det for to av de kontrollerte tjenestemottakerne er mangelfull registrering av ressursinnsats etter at de begge flyttet til den samme boligen i 2023. Med en beregnet timepris i den nye boligen på kr 626,- utgjør manglende registrering av ressursinnsatsen samlet for disse to tjenestemottakerne 3,2 millioner kroner for oppholdet i den nye boligen i 2023. Ved innsendelse av rapportering til "Tilskuddsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene" skal det dokumenteres reell ressursinnsats i antall direkte tjenestetimer til den enkelte tjenestemottaker. Manglende registrering av ressursinnsats for tjenestemottakere kan dermed medføre betydelig økonomisk tap for kommunen. Kommunen har valgt å ta disse to tjenestemottakerne med i kravet for 2023 med en kommentar som forklarer manglende registrerte timer.

Revisjonen ber om en tilbakemelding på om at det er sikret at alle enheter som gir helse- og omsorgstjenester registrerer den reelle ressursinnsatsen på tjenestemottakerne.

19 Pu-telling

Ved arbeidet med innrapportering av registrering av personer med psykisk utviklingshemming i 2024 ble tre brukere fra tidligere Klæbu kommune tatt med i tellingen for 2024. Disse brukerne hadde tidligere vært rapportert som vertskommunebrukere. For 2023 ble disse tre og i tillegg en fjerde bruker som døde i august 2023 innrapportert som vertskommunebrukere, men kommunen fikk ikke vertskommunetilskudd for disse brukerne. Vi har fått opplyst at dersom Esikt hadde fått kunnskap om disse fire brukerne kunne de vært innrapportert som PU-brukere i 2023 og ha mottatt et tilskudd på kr 832.000 per bruker. Det vil si at kommunen har tapt 3,3 millioner kroner for 2023 ved å ikke ha innrapportert disse fire brukerne som PU-brukere.

20 Avslutning

Vi vil takke for samarbeidet i regnskapsåret 2023, og håper at de temaer som omtales i brevet oppfattes som konstruktive innspill i forhold til kommunens løpende arbeid med forbedring av interne kontrollrutiner, regnskapsførsel og dokumentasjon av regnskapsinformasjon. Vi ber om en skriftlig tilbakemelding på dette brevet innen 15. august 2024.

Trondheim kommunerevisjon
Postboks 2300 Torgarden
7004 Trondheim

www.trondheim.kommune.no/revisjon

Mai 2024

Forsidefoto: Trondheim kommune
Layout: Kommunikasjonsenheten, ghl

