



Notat

Vår ref.
2024/7974

Vår dato
23.04.2024

Til:

Per Olav Nilsen

720000 - Trondheim kommunerevisjon

Fra:

Kommunedirektøren

Kopi til:

Elin Ingeborg Vassmo

Høringsuttalelse til etterlevelseskontroll finans- og gjeldsforvaltning 2023 Kommunedirektørens høringsuttalelse til Etterlevelseskontroll Finans- og gjeldsforvaltning 2023 (Elements 2024/7974-3)

Kommunedirektøren viser til Trondheim kommunerevisjons: Etterlevelseskontroll - Finans- og gjeldsforvaltning 2023

I denne etterlevelseskontrollen har revisjonen sett på følgende problemstilling:

Har Trondheim kommune etterlevd rutiner for finans- og gjeldsforvaltning i 2023?

Kommunedirektøren har gjennomgått resultatet av etterlevelseskontrollen og vil i dette høringssvaret gi en generell tilbakemelding på de funn som revisjonen påpeker.

Innledning

Finansforvaltningen hadde i 2023 et normalår. Arbeidet med rutiner i forbindelse med kommunelov og forskrift var av vedlikeholdsmessig karakter.

I tillegg ble Finansreglementet endret per 19.10.2023 i forbindelse med bystyrets behandling av: Temaplan for langsiktig finansforvaltning sak PS 0152/23

Revisjon har oppsummert i følgende konklusjon:

Rutiner og etterlevelse av finans- og gjeldsforvaltningen har fungert tilfredsstillende i 2023. Følgende områder kan forbedres:

- Dokumentasjon om bruk av fire øyne prinsippet ved kjøp og salg av aksjefond.

Tiltak

Kommunedirektøren vil gjennomføre følgende ved finansforvaltningen:

- Dokumentasjon om bruk av fire øyne prinsippet ved kjøp og salg av aksjefond.

Postadresse:

Trondheim kommune

Økonomi- og finansdirektøren

Postboks 2300 Torgarden

7004 TRONDHEIM

Besøksadresse:

Munkegata 1

Telefon:

72 54 61 20

Organisasjonsnummer:

NO 942 110 464

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

www.trondheim.kommune.no

All allokering av TKKs forvaltningskapital overvåkes løpende.

Ved kjøp og salg av aksjefond støtter forvalter seg til en hver tid til siste vedtatte finansreglement (siste gang 19.10.2023), punkt 4.2.2, samt anbefalinger fra ekspertpanelet og drøfting i finansforvaltningsmøte. Tidsbildet ved kjøp/salg av aksjefond kan være krevende, men ved å forholde seg til finansreglement, råd og drøfting i forkant, minskes risiko i forbindelse med denne type transaksjoner. Det foregår en muntlig dialog mellom medarbeiderne ansatt ved finansforvaltningen, når det oppstår behov for kjøp/salg av aksjefond. Vi vil ta i bruk en ny mal i den skriftlige dokumentasjonen av kjøp og salg av aksjefond, hvor rådgiver for risiko og kontroll gjør rede for den kommunikasjonen og de vurderinger som er gjennomført i forkant av transaksjonen - og tidspunktet for når denne kommunikasjonen foregikk.

Konklusjon

Kommunedirektøren tar punktet som revisjonen har oppsummert i sin konklusjon til etterretning og vil i 2024 og se på samt sørge for forbedrede rutiner og bedre praksis, der det er hensiktsmessig.