

Saksframlegg

RUTINER OG PRAKSIS FOR KOMMUNENS FINANSFORVALTNING - VURDERING VED UAVHENGIG INSTANS

Arkivsaksnr.: 11/20808

::: Sett inn innstillingen under denne linja

Forslag til innstilling:

1. Bystyret ber rådmannen tydeliggjøre finansreglementets punkt 3.5 som omhandler frist for tilpasning til reglementet, slik at det ikke kan gi grunnlag for ulike tolkninger. Endringen innarbeides ved første revisjon av finansreglementet.
2. Bystyret tar for øvrig attestasjonsrapporten fra Trondheim kommunerevisjon datert 14.04.11 til etterretning.

::: Sett inn innstillingen over denne linja

... Sett inn saksutredningen under denne linja

Saksutredning:

Fakta

I følge forskrift av 09.06.2009 om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning § 8.2, skal bystyret påse at uavhengig instans med kunnskap om finansforvaltning vurderer finansrutinene. Videre skal bystyret påse at slike rutiner er etablert og etterleves, jf § 8.3.

Trondheim kommunerevisjon er valgt for å ivareta Bystyrets påse-ansvar i forhold til begge disse forskriftskravene: som uavhengig instans i henhold til § 8.2 for å vurdere eksistens av og kvalitet på relevante rutiner, og som organ for å kontrollere at disse rutinene etterleves i henhold til § 8.3.

Vurderingen av rutinene etter § 8.2 må gjøres like hyppig som finansreglementet vedtas eller endres, eller rutinene endres. Etterlevelsen av rutinene vil bli kontrollert og avrapportert på årlig basis, samtidig med kommunens årsregnskapssak.

Nytt finansreglement ble vedtatt av bystyret den 17.06.2010. Trondheim kommunerevisjon avga uttalelse om reglementet, da som uavhengig instans i henhold til forskriftens § 5. Det ble ikke samtidig avgitt uttalelse om rutinene i henhold til forskriftens § 8.2.

Trondheim kommunerevisjon har den 14.04.2011 avgitt en uavhengig attestasjonsrapport som dekker både forskriftens § 8.2 og § 8.3, for året 2010.

Rutiner og praksis for kommunens finansforvaltning i 2010 – uavhengig attestasjonsrapport av 14.04.2011

I følge attestasjonsrapporten er etablering av nye finansrutiner tilpasset nytt finansreglement

Trondheim kommune

under utarbeidelse, og slike rutiner vil bli fremlagt i komiteens møte 23.05.2011. Kommunerevisjonens vurdering av de nye rutinene vil følge denne saken.

Attestasjonsrapporten viser at til tross for at oppdaterte finansrutiner ikke har vært på plass, er konklusjonen at finansforvaltningen i 2010 har vært under betryggende kontroll, og i samsvar med lov, forskrift og kommunens finansreglement.

Attestasjonsrapporten påpeker en ulik tolkning mellom revisjonen og administrasjonen på et sentralt punkt 3.5 i dagens finansreglement, nemlig frist for tilpasning til reglementet;

3.5 Implementering av strategi

Utøvelsen av finansforvaltningen i Trondheim kommune avviker i dag fra dette reglement på noen punkter, i hovedsak gjelder dette TKK. Det er noe avvik i forhold til de strategiske vektene, men ikke i forhold til totale rammer. Utfasingen av hedgefond har rådmannen som mål skal være slutført ved utgangen av 2010. Det som vil ta noe tid er å snu plasseringene i de rentebærende obligasjonene fra mindre likvide plasseringer og over til mer likvide plasseringer. På grunn av de mindre likvide plasseringene i rentepapirer og alternative investeringer gis rådmannen en periode på inntil 4 år fra reglementet er vedtatt for å tilpasse hele finansforvaltningen til nytt reglement.

Konklusjon

Saken legges frem med utgangspunkt i at finansreglementets punkt 3.5 må tydeliggjøres.

Kontrollkomiteens sekretariat, 28.04.2011

Kari Aarnes
sekretariatsleder

Elektronisk dokumentert godkjenning uten underskrift

Vedlegg: Uavhengig attestasjonsrapport fra Trondheim kommunerevisjon datert 14.04.2011

[... Sett inn saksutredningen over denne linja](#)