

## Saksframlegg

---

REGNSKAPSREVISJON- REGNSKAPSFUNKSJONEN I TRONDHEIM KOMMUNE

Arkivsaksnr.: 10/16682

---

**::: Sett inn innstillingen under denne linja**

**Forslag til innstilling:**

1. Bystyret vedtar at rådmannen iverksetter de tiltakene som revisjonen har anbefalt i revisjonsrapporten, jfr. punktene gjengitt i saksfremlegget.
2. Bystyret ber rådmannen om å rapportere til formannskapet om oppfølgingen av revisjonsrapporten innen 01.11. 2010.
3. For øvrig tas rapporten til orientering.

**::: Sett inn innstillingen over denne linja**

**... Sett inn saksutredningen under denne linja**

**Saksutredning:**

Trondheim kommunerevisjon har gjennomgått regnskapsfunksjonen i Trondheim kommune. Dette omfatter de oppgavene og det ansvaret som rådmannen, Regnskapstjenesten og enhetene har for regnskapsføring, etablere tilfredsstillende rutiner knyttet til regnskapsfunksjonen og å levere et årsregnskap uten vesentlige feil/mangler.

Følgende problemstillinger er lagt til grunn i undersøkelsen:

1. *Har rådmannen tydeliggjort ansvar og myndighet for regnskapsfunksjonen i Trondheim kommune?*
2. *Har Regnskapstjenesten etablert et tydelig styringssystem?*
3. *Er enhetsledernes forventninger til Regnskapstjenesten innfridd?*

Trondheim kommunerevisjon konkluderer med at:

- ansvar og myndighet for regnskapsfunksjonen bør tydeliggjøres og dokumenteres i styringsdokumentene for området
- det er behov for å presisere tilsynsansvaret for regnskapsfunksjonen i Trondheim kommune
- det bør uarbeides skriftlige prosedyrer for hvordan enhetenes egne utarbeidede regnskapsrutiner skal kvalitetssikres
- de operative målene for Regnskapstjenesten kan bli mer tydelige
- styringssystemet ved Regnskapstjenesten bør styrkes gjennom systematiske risikovurderinger av enhetens løpende oppgaver
- sårbarheten ved Regnskapstjenesten må ytterligere reduseres gjennom arbeidsdeling og kompetanseoverføring
- det må gjøres vurderinger ved Regnskapstjenesten omkring kombinasjoner av systemtilganger knyttet til roller

# Trondheim kommune

## **Konklusjon:**

Saken legges med dette frem for kontrollkomiteen til videre behandling

Kontrollkomiteens sekretariat, 14.05.2010

Kari Arnes  
sekretariatsleder

Gry Janne Øyen  
saksbehandler

*Elektronisk dokumentert godkjenning uten underskrift*

Vedlegg:

Rapport F 6/2010 R: "Regnskapsfunksjonen i Trondheim kommune"

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