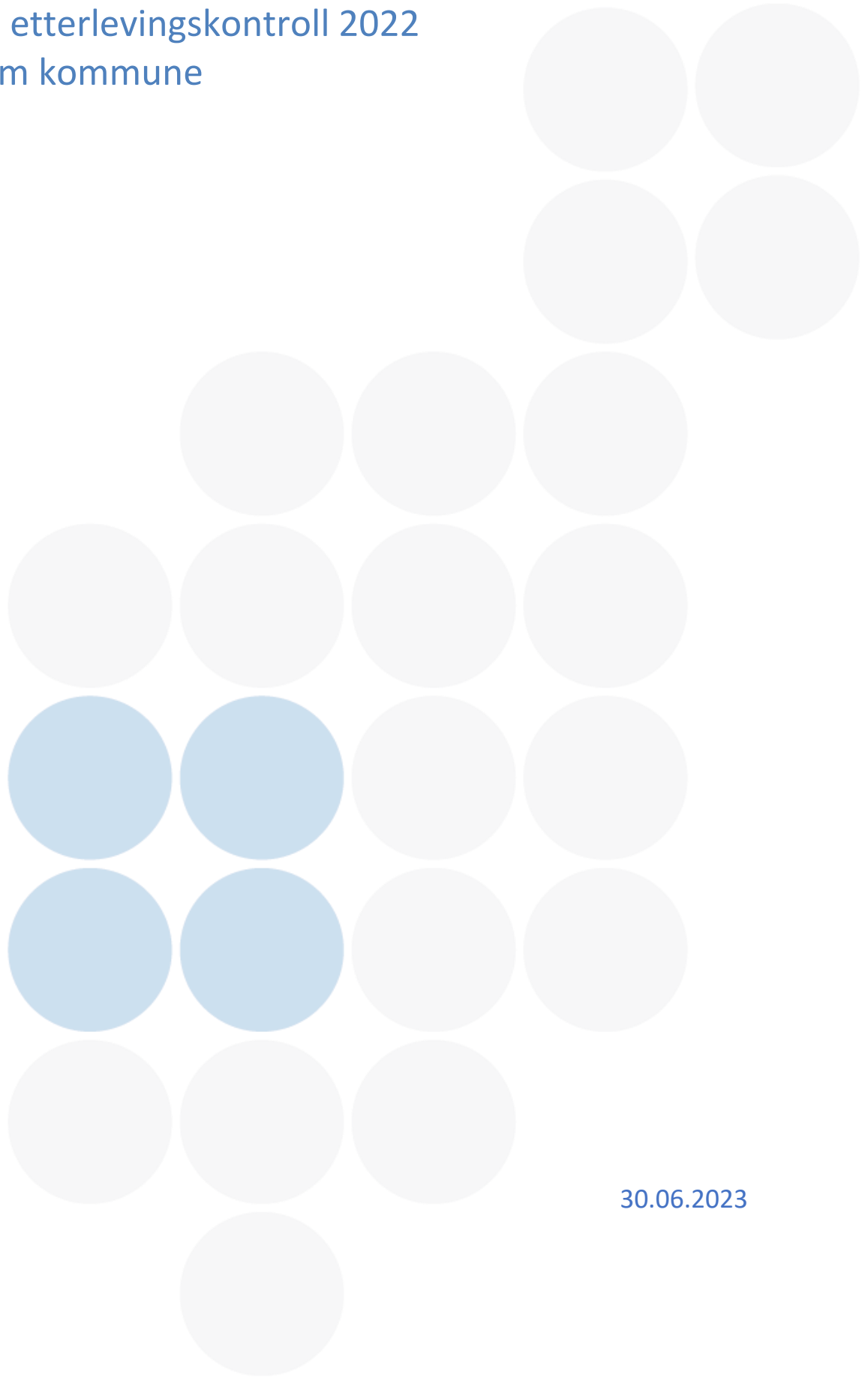


ØKONOMISKE FULLMAKTER

Forenkla etterlevingskontroll 2022
Austrheim kommune



30.06.2023

Oppgåve, føremål og bakgrunn

Etter kommunelova § 24-9 skal kommunen sin rekneskapsrevisor utføre ein forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga. Føremålet er å sjå etter om økonomiforvaltinga i hovudsak skjer i samsvar med lovar og reglar. Val av område for forenkla etterlevingskontroll skal skje med bakgrunn i ei risiko- og vesentlegvurdering.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal identifisere aktuelle område for forenkla etterlevingskontroll. Vidare blir risikoen ved dei aktuelle områda vurdert. Vurdering av risiko er samansett av to element, konsekvens dersom risikofaktoren inntreff og sannsynet for at det skjer. Revisor skal seinast 30.6. gje ei skriftleg uttale til kontrollutvalet og kommunedirektøren og resultatet av kontrollen.

Risiko og vesentlegvurdering – val av tema for 2022

Revisjonen gjennomfører jamleg risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si samla verksemd, både i samband med forvaltningsrevisjon og rekneskapsrevisjon. Med bakgrunn i denne kunnskapen og vår kjennskap til kommunane er det gjennomført ei særskilt risiko- og vesentlegvurdering knytt til forenkla etterlevingskontroll. Basert på denne har vi for 2022 vald økonomiske fullmakter som tema.

Økonomiske fullmakter som tema femner om delegasjon frå kommunedirektør til organisasjonen, tildeling og vedlikehald av tilgangar samt opplæring og kunnskap knytt til utøving. Det er vår vurdering at dette er sentrale element i- og eit godt utgangspunkt for internkontroll knytt til inngåande faktura og utøving av økonomiske fullmakter.

Problemstillingar og vurderingskriterier

Overordna problemstilling: Har Austrheim kommune ein tryggjande internkontroll knytt til økonomiske fullmakter og inngåande faktura?

Vurderingskriterier

Etter kommuneloven § 25-1 er kommunedirektøren ansvarleg for kommunen sin internkontroll. Internkontrollen skal vere systematisk og tilpassa kommunen sin storleik, eigenart, aktivitet og risikoforhold.

Budsjettansvar og rett til å tilvise kostnadar vert ofte delegert frå kommunedirektør til einingsleiarar i kommunen. Denne delegasjonen bør vere dokumentert på ein slik måte at omfanget er klart definert. Vidare bør det vere samsvar mellom delegasjonar gjort frå kommunedirektør og nedover i organisasjonen og tilvisingsrett i økonomisystemet. For den som sit med budsjettansvaret er det sentralt at ikkje andre har moglegheit til å tilvise kostnadar innanfor budsjettområdet

For å sikre at det er samsvar mellom fullmakter og tilvisingsrett bør ansvaret for vedlikehold av rettigheter i økonomisystemet være definert og plassert. Slik kan ein til dømes hindre at tilsette som sluttar i kommunen eller endrar stilling framleis har tilgangar i økonomisystemet. Vidare bør det føreliggje rutine for systematisk gjennomgang av rollar og tilgangar for å kvalitetssikre og sikre heilskapen i desse og slik redusere risikoen.

Tilsette med økonomiske fullmakter og rett til å tilvise kostnader i økonomisystemet bør få opplæring for å sikre tilstrekkeleg kompetanse knytt til utøving av oppgåver og ansvar.

- Delegasjon frå kommunedirektør til andre i organisasjonen bør vere dokumentert og det bør vere samsvar mellom delegasjonar og tilvisingsrett i økonomisystem.
- Ansvar for tildeling og vedlikehold av rollar og tilgangar i økonomisystem bør vere definert og plassert og det bør føreliggje rutine for tildeling og systematisk gjennomgang av rollar og tilgangar.
- Tilsette med økonomiske fullmakter bør få opplæring for å sikre tilstrekkeleg kompetanse knytt til utøving av oppgåver og ansvar.

Tilnærming og gjennomføring

Vi har bedt om å få tilsendt dokument og rutinar knytt til økonomiske fullmakter og tilvising og oversikt over tilvisarar i økonomisystemet. Vi har også gjennomført ei spørjeundersøking blant dei som tilviser i kommunen.

Undersøkt problemstilling – har Austrheim kommune ein tryggjande internkontroll knytt til økonomiske fullmakter

Delegasjon frå kommunedirektør til andre i organisasjonen bør vere dokumentert og det bør vere samsvar mellom delegasjonar og tilvisingsrett i økonomisystemet.

Etter Administrativt delegeringsreglement har økonomi/HR/kommunalsjef fullmakt til å inngå avtalar av driftsvis karakter. Desse har også høve til å delegere si tilvisingsmynde eit ledd. Det skal utarbeidast ei oversikt over kven som kan bestille varer og tenester på dei ulike avdelingane/einingane. Kopi av alle delegasjonsvedtak skal etter reglementet arkiverast i kommunen sitt arkivsystem og vert utfylt på elektronisk skjema på intranett. Vi har ikkje mottatt kopi av skriftlege delegasjonar frå kommunedirektør eller økonomi/HR/Kommunalsjef til andre tilsette.

Vi har mottatt ei oversikt frå kommunedirektør over kven som skal tilvise i kommunen. Gjennomgang av oversikt over tilvisarar frå Visma viser at det i hovudsak er samsvar mellom personane på denne lista og registrerte fullmakter.

I spørjeundersøkinga svarer 73 % av respondentane at dei mottatt skriftleg delegasjon av økonomisk ansvar siste tre år medan 18 % ikkje har mottatt skriftleg delegasjon av økonomisk ansvar.

Ansvar for tildeling og vedlikehald av rollar og tilgangar i økonomisystem bør vere definert og plassert og det bør føreliggje rutine for tildeling og systematisk gjennomgang av rollar og tilgangar.

Etter retningslinje for attestasjon og tilvising i Austrheim kommune skal tilvisingsmynde gjevast gjennom elektronisk skjema. Økonomiavdelinga skal til ei kvar tid ha oversikt over kven som har tilvisingsmynde. Økonomiavdelinga skal ha melding når tilvisings- og attestasjonsmynde skal opphøyre via elektronisk skjema. Rutina for dette er utarbeidd januar 2023.

Vi har ikkje mottatt rutine for systematisk gjennomgang og vedlikehald av roller og tilgangar. Gjennomgangen av fullmakter viser tilsette som ikkje lenger arbeider i kommunen men framleis har økonomiske fullmakter.

Tilsette med økonomiske fullmakter bør oppleve tilstrekkeleg opplæring for å sikre tilstrekkeleg kompetanse knytt til utøving av oppgåver og ansvar

I spørjeundersøkinga svarar 100 % at dei har fått opplæring i korleis dei skal tilvise faktura. Vidare svarer 73 % at dei har fått opplæring i kva dei skal undersøkje i samband med tilvising av faktura, medan 27 % er usikker. På spørsmål om det opplever å ha tilstrekkeleg kunnskap knytt til tilvising svarar 82 % ja, 9 % nei, medan 9 % svarar at det kan oppstå tvil nokre gangar.

I kommunen sine retningslinjer for attestasjon og tilvising er det definert kva høvesvis attestant og tilvisar skal kontrollere. Etter rutina skal tilvisar kontrollere følgjande.

- Disponeringa av budsjettmidlar er formelt, reelt og økonomisk i orden
- Attestasjonen og kontroll er føreteke av tilsette som har denne fullmakta
- Det er budsjettmessig dekning for kostnaden
- Originalfaktura
- Korrekt ansvar, tenesten art, prosjekt og mva-kode.

I spørjeundersøkinga vart tilvisarane bedne om å skrive kva dei kontrollerte ved tilvising. Det er variasjon i kva tilvisarane svarer at dei kontrollerer. Ingen av tilvisarane nemner budsjettdekning eller budsjett disponering.

Oppsummering og tilrådingar

Kommunen har utarbeidd skriftlege rutinar for tildeling og tilbaketrekking av fullmakter datert januar 2023. Det er etter vår vurdering positivt at så mange tilsette opplyser at dei har mottatt skriftleg delegasjon av fullmakter.

Vi har ikkje mottatt rutinar for jamleg gjennomgang og vedlikehald av registrerte fullmakter, vi vil oppmode til at ein vurderer å innføre rutine for dette. Gjennomgangen av fullmakter viser tilsette som ikkje lenger arbeider i kommunen men framleis har økonomiske fullmakter.

Alle tilvisarane opplyser at dei har mottatt opplæring i korleis dei skal tilvise faktura og mange har også mottatt opplæring i kva dei skal kontrollere. Vi vil oppmode kommunen til å vurdere internopplæring i tilvising for å styrke kompetanse og sikre ei felles forståing av kva som skal kontrollerast i samband med tilvising.

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Janne Eraker

Revisjonssjef / Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-105767

IP: 85.200.xxx.xxx

2023-06-30 19:02:02 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>