



Kontrollutvalget

Varamedlemmer
Revisjonen
Tana kommune
Ordfører
Rådmann

Innkalling til møte i kontrollutvalget i Tana kommune

Sted	Studiesenteret
Dato	14. januar 2020
Tidspunkt	10.00– 14.00
Sekretær	Lene Harila

SAKSLISTE:

Sak nr	Sak
1/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/21	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
3/21	Orienteringer: <ul style="list-style-type: none">• Mistanke om underslag i Tana kommune – rådmannen orienterer• Vedtak i sak 35/20 – revisjonsbrev nr 1 – manglende internkontroll• Vedtak i sak 36/20 – revisjonsbrev nr 2 – foreløpig innrapportering økonomisk utroskap
4/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon – offentlig anskaffelser 2015 - 2020 overordnet prosjektskisse
5/21	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
6/21	Kontrollutvalgets årsplan 2021
7/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Tana kommune
8/21	Eventuelt
9/21	Svar på revisjonsbrev nr 1 fra Tana kommune (Satt på sakslista og ETTERSENDT 11. JANUR)

Varamedlemmer får innkalling til orientering og møter kun på særskilt innkalling.

Forfall meldes så snart som mulig på telefon 798 63 115/913 67 062 eller på e-post lene.harila@vadso.kommune.no



Deatnu gieldda
Tana kommune
KONTROLLUTVALGET

Vår dato: 11.01.2021

Vår ref: 20/1804- 6

Arkivkode: FE-037

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila

Telefon: 91367062/78963115

E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Hilsen

Alf Steinar Børresen

Leder

Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

From: Lene Harila[Lene.Harila@vadso.kommune.no]

Sent: 11.01.2021 09:08:19

To: Alf Steinar Børresen[alfsteinarborresen@gmail.com]; Erke, Elisabeth[elisabeth.erke@gmail.com]; John Øystein Jelti[ojelti@online.no]; Sven Reimer Anderssen[svenmari@yahoo.no]; Tana Postmottak[postmottak@tana.kommune.no]; Helga Pedersen[helga.pedersen@tana.kommune.no]; Trond Are Anti[taa@tana.kommune.no]; 'Inge Johannessen'[inge.johannessen@komrevnord.no]; 'Margrete Mjølhus Kleiven'[margrete.kleiven@komrevnord.no]

Cc: 'ainajessen@gmail.com'[ainajessen@gmail.com]; Per A. Holm[pieraholma1@gmail.com]; Jens Bønå[jboenaa@gmail.com]; Trine Sofie Pettersen Halonen[trinesofie79@hotmail.com]; Svein Arnfinn Pedersen[sveina-p@online.no]; Else Utsi (priv)[em.utsi@hotmail.com]; Odd Ivar Solbakk[lemet@sadji.no]

Subject: Sak til kontrollutvalget 14. januar - sak 9/21 Tana kommunes svar på revisjonsbrev nr 1
Hei,

Vedlagt følger en ny sak til møte 14. januar, og dette er sak 9/21 *Kommunens uttalelse til revisjonsbrev nr 1*. Dette svaret kom noe sent fra kommunen, men i samråd med revisjonen og leder i kontrollutvalget er det bestemt å ta denne saken med på møte nå førstkommande torsdag.

Det 4 vedlegg med her som tilhører saken:

- Innkalling med justert saksliste der sak 9/21 er satt på.
- Sak 9/21 – Kommunens uttalelse til revisjonsbrev nr 1
- Tana kommunes svar på revisjonsbrev nr 1
- Reglement for anvisning i Tana kommune

Det begynner å bli en del saker og størrelse på dokumenter, slik at jeg vil ha med meg kopier av alle saker til alle sammen i kontrollutvalget når jeg kommer. Dette som et alternativ til skjerm.

Husk at eventuelle forfall må meldes snarest mulig til meg, og at varamedlemmer kun trenger å stille på særskilt innkalling.

Lene

Lene Harila
Daglig leder
Kontrollutvalgan IS
Vadsø kommune
Pb 614
9811 Vadsø

Tlf: 789 63 115
Mob: 913 67 062

Reglement for anvisning til Tana kommune

Gjelder fra	Revisjonsnr.	Dokumentnr.	Nivå
Vedtaksdato		1	Politisk
Utarbeidet av	Systemansvarlig	Godkjent av/dato	Godkjent av/dato
Sissel Marie Saua	Økonomisjef		

1. OVERORDNETE RAMMER

- Det skal foreligge anvisning før utbetaling skjer som innebærer kontroll av faktura/timeliste fra den som har anvisningsmyndighet.
- Reglementet gjelder for folkevalgte organer, administrasjonen (herunder kommunale foretak etter kommunelovens kapittel 11) og styret for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27.

2. FORMÅL

- Ha en effektiv rutine for intern kontroll av kommunens utbetalinger.

3. RETNINGSLINJER

- Den som er delegert anvisningsmyndighet skal utpeke personer som skal attestere.
- Rådmannen delegeres anvisningsmyndighet på alle områder. Fullmakten kan videredelegeres. Delegeringen fra rådmannen kan gjøres fast eller for et avgrenset tidsrom.
- Den som er delegert anvisningsmyndighet fra rådmannen kan videre delegerer sin fullmakt. Delegeringen kan gjøres fast eller for et avgrenset tidsrom.

4. DELEGERING AV ANVISNINGSMYNDIGHET

- Den som delegerer anvisningsmyndighet må signere. Når den som er tildelt anvisningsmyndighet har ferie, er syk eller annet fravær må det gis nye delegasjon til en annen. Dette kan gjøres via fraværsassistent i økonomisystemet.
- Anvisningsmyndigheten er ikke gjeldene før regnskapssansvarlig har mottatt signert melding for delegering av anvisningsmyndighet.

5. BEGRENSNINGER I ANVISNINGSMYNDIGHETEN

- Anvisningsmyndigheten gjelder ikke ved anvisning av egne regninger, eller hvor inhabilitet kan bli gjort gjeldende. I slike tilfeller skal anvisningen foretas av overordnet anvisningsmyndighet. (Eksempel: Rådmannen anviser neste ledernivås regninger/refusjonskrav. Ordfører anviser rådmannens egne regninger).
- Anvisning og regnskaps-/lønnsregistrering skal ikke foretas av samme person.
- Samme person kan ikke både attestere og anviser samme faktura/timeliste.

6. OPPHØR AV ANVISNINGSMYNDIGHET

Reglement for anvisning til Tana kommune

Gjelder fra	Revisjonsnr.	Dokumentnr.	Nivå
Vedtaksdato		1	Politisk
Utarbeidet av	Systemansvarlig	Godkjent av/dato	Godkjent av/dato
Sissel Marie Saua	Økonomisjef		

- Regnskapsansvarlig skal straks ha melding når anvisningsmyndighet opphører, for eksempel ved opphør av tjenesteforhold, endringer o.l.
- Dersom utøvelse av delegert anvisningsmyndighet ikke tilfredsstiller de krav som stilles til god intern kontroll (jfr. foranstående punkter), skal dette rapporteres til vedkommende leder.

7. ATTESTASJON

- Den som attesterer skal påse at:
- Levering er i samsvar med bestilling
- Varemottak/utført tjeneste stemmer med fakturaen
- Pris og betalingsbetingelser er i henhold til innkjøpsavtale
- Arbeidet er utført og at timetallet er korrekt
- Anvisningsblanketten er utfyllt
- Varer er inventarført der dette er aktuelt
- At fakturaen er i overensstemmelse med de krav bokføringsloven/bokføringsforskriften setter med hensyn til det som minimum må fremgå av fakturaen
- Rett mva-kode
- Riktige koder forøvrig

8. ANVISNING

- Den som anviser skal påse at:
- Disponeringen av budsjettmidlene er formelt, reelt og økonomisk i orden
- Attestasjon og kontroll er foretatt av personer som er tillagt denne oppgaven
- Det er budsjettmidler
- Det foreligger fullstendig oversikt over hvilke kontrakter som legger bindinger på budsjettbevilgningene ut driftsåret



**SAK 9/21 TANA KOMMUNES SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 1 –
MANGLENDE INTERNKONTROLL PÅ ATTESTASJON OG
ANVISNING AV FAKTURA**

Bakgrunn

I følge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisjonen en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev og rådmannen skal ha en kopi. Kontrollutvalget har i henhold til forskrift for kontroll og revisjon i §3 en plikt til å se til at skriftlige henvendelser fra revisjonen blir fulgt opp.

Revisjonsbrev nr 1 omhandler manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura. Dagens reglement for attestasjon og anvisning ligger i kommunens økonomireglement som ble vedtatt 15.11.18 av kommunestyret. I dette reglementet framgår det at samme person ikke kan både attestere og anviser samme faktura eller timeliste.

Revisjonen påpekte i dette brevet en alvorlig svikt i kommunen, og ber i brevet om at dette ble ryddet i henhold til kommunelovens paragrafer om internkontroll.

Kontrollutvalget behandlet revisjonsbrevet den 14. desember 2020 og gjorde da følgende vedtak:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 1 av 24.11.2020. I dette revisjonsbrevets påpeker revisjonen alvorlige forhold ved den økonomiske internkontroll i Tana kommune, og herunder spesielt på attestasjon og anvisning.

Kontrollutvalget ber rådmannen umiddelbart følge opp sitt ansvar og iverksette nødvendige tiltak for å bedre økonomisk internkontroll i henhold til kommuneloven § 31 -3, jmf kommunen (1992) § 23, nr 2 og kommuneloven (2018) § 25-1 som gjelder fra 01.01.2021. Herunder bes rådmannen umiddelbart følge opp sitt ansvar for arbeidsdelingen mellom attestant og anviser slik at det bidrar til å redusere medarbeideres muligheter for å kunne begå misligheter i kommunen.

Kontrollutvalget ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 31.12.20, med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.

Sekretariatet mottok svar fra Tana kommune 7. januar, og det dette ble umiddelbart sendt revisjonen for vurdering. Kommunens svarbrev er vedlagt saken.

Rådmannen beskriver i sitt svar at det ble iverksatt umiddelbare tiltak straks etter at underslaget ble avdekket, og at det er klare retningslinjer for hvordan attestasjon og anvisning skal gjennomføres. Dersom dette reglementet følges vil det sikre bedre kontroll og vil innebære en effektiv rutine for internkontroll av kommunens utbetalinger. Kommunen



opplyser at de har bedt revisjonen komme med innspill til forbedringspunkter i gjeldende reglement. Reglementet følger også med denne sak.

Kommunen har videre innskjerpet rutiner vedrørende en attestant og en anviser, og ett tredje ledd er satt inn i fakturaflyten. Kommunen har der koblet på økonomiavdelingen. Det vurderes videre ytterligere tiltak ut fra tilbakemeldinger fra revisjon og kontrollutvalg.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunens om svar på revisjonsbrev nr 1 vedrørende manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura til orientering, og avventer revisjonens vurdering av tiltakene kommunen har gjort.

Vedlegg:

Tana kommunes svar på revisjonsbrev nr 1, datert 7. januar 2021



Deanu gielda - Tana kommune

Rådmannen

Kontrollutvalget v/ Lene Harila

Deres ref.:

Vår ref.:
2020/3370

Saksbehandler:
Jakob Lanto, tlf.: +47 464 00 360

Dato:
07.01.2021

Purring - Vedtak i sak 35-20 Revisjonsbrev nr 1 - manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura

Viser til Kontrollutvalgets vedtak i sak 35/20 Revisjonsbrev nr 1 – manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura, jfr. Revisjonsbrev nr 1 av 24.11.2020. Rådmannen bes umiddelbart følge opp sitt ansvar og iverksette nødvendige tiltak for å bedre økonomisk internkontroll i henhold til kommuneloven § 31-3, jmf kommunen (1992) § 23, nr 2 og kommuneloven (2018) § 25-1 som gjelder fra 01.01.2021. I vedtaket bes rådmannen svare kontrollutvalget innen 31.12.2020.

Rådmannen beklager at svaret kommer etter tidsfristens utløp. Det ble imidlertid satt inn strakstiltak for å sikre en forsvarlig anvisnings- og attestasjonsmyndighet etter at underslaget ble avdekket. Det ble nedsatt en arbeidsgruppe som gikk gjennom rutinene, internkontrollen og praksis i forhold til attestasjon og anvisning. Det har vært en svikt ved at det har vært mulig for en person å attestere og anvise samme faktura. I kommunens *Reglement for anvisning til Tana kommune* av xx.xx.2018 (se vedlegg) er det klare retningslinjer for hvordan attestasjon og anvisning skal utøves. Hvis reglementet følges, vil det sikre en bedre kontroll og vil innebære en effektiv rutine for internkontroll av kommunens utbetalinger. Revisjonen bes komme med innspill til mulige forbedringspunkter i reglementet.

Rutinen om at det i virksomhetene skal være en attestant og en anviser er nå innskjerpet. Attestanten skal gis opplæring og skal følge oppgavene presisert i anvisningsreglementets pkt 7. Det er satt inn et tredje ledd i fakturaflyten ved at økonomiavdelingen godkjenner som siste ledd. I tillegg må nå alle utbetalinger godkjennes i nettbanken. Økonomiavdelingen går gjennom fakturaflyt bilagsfilter og sjekker at det er attestant og anviser på alle ledd. Det skal være relevans i forhold til attestant og ansvarsområde. Ytterligere tiltak kan vurderes etter tilbakemelding fra revisjon og kontrollutvalget.

Med hilsen

Trond Are Anti
Rådmann

Postadresse:
Rådhusveien 24
9845 Tana
E-post: postmottak@tana.kommune.no

Besøksadresse:
Rådhuset
www.tana.kommune.no

Telefon:
46400200
Telefaks:
78 92 53 09

Bank:
4910.12.71160
Org.nr.:
943.505.527

Vedlegg
1 Reglement for anvisning

Kopi til:
ijo@komrevnord.no

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift.