Redegjørelse om hvordan Frøya kommune vil oppfylle kravene til attestasjonsfullmakter i økonomireglementet

Det vises til kontrollutvalgets sak 49/26, behandlet i møte 28.08.26:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse for hvordan kommunen vil oppfylle kravene i kommunens økonomireglement knyttet til bruk av attestasjonsfullmakter. Redegjørelsen oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 1. oktober 2026.

Revisor hadde merknader til to områder:

1. Når det gjelder samsvar mellom delegert myndighet fra kommunedirektøren og anvisningsrollen i Visma, er dette vanskelig å kontrollere, ettersom økonomireglementet ikke følges og anvisningsmyndigheten ikke tydelig fremgår av lederavtalen.

For å oppfylle kravene i kommunens økonomireglement har kommunedirektøren utarbeidet et administrativt delegeringsreglement som tydeliggjør hvilken myndighet som er delegert. Reglementet beskriver blant annet anvisnings- og attestasjonsmyndighet, samt at alle ledere skal få delegert anvisningsmyndighet gjennom «skjema for delegering av anvisningsmyndighet», som er omtalt i kapittel 11 i økonomireglementet for Frøya kommune. Nærmeste leder har ansvar for å påse at skjema for delegert anvisningsmyndighet foreligger.

Ettersom delegering gjennom lederavtalen ikke er i samsvar med bestemmelsene i økonomireglementet, har alle ledere i Frøya kommune nå fått delegert anvisningsmyndighet gjennom «skjema for delegering av anvisningsmyndighet». Dette sikrer at kravene i kapittel 11 i kommunens økonomireglement oppfylles. Skjemaene er arkivert i kommunens arkivsystem.

2. Når det gjelder tilbaketrekking av fullmakter, gis det beskjed per e-post, men denne dokumentasjonen oppbevares ikke. Det er derfor ikke mulig å etterprøve tilbaketrekkingen.

Skjema for delegering av anvisningsmyndighet angir at delegeringen gjelder så lenge lederen innehar rollen. For å sikre oppfølging og dokumentasjon ved tilbaketrekking av fullmakter vil Frøya kommune innføre nye retningslinjer. Disse skal fastsette at tilbaketrekking av fullmakt dokumenteres med et notat i Elements, med regnskapssjefen som kopimottaker. Dette sikrer både at regnskapssjefen avslutter aktuelle tilganger, og at tilbaketrekkingen blir dokumentert.

En rutinebeskrivelse for tilbaketrekking av fullmakter vil bli innarbeidet ved revisjon av det administrative delegeringsreglementet og økonomireglementet. Dette skal sikre at praksis er i samsvar med gjeldende reglement.