



Til:	Sentral kontrollenhet	Dato:	29.03.2017
Fra:	Seksjon for økonomi og virksomhetsstyring	Saksnr.:	-
Kopi til:		Saksbehandler:	Karin Aarøe/Jonny Olsen

Gjennomgang av bokføring ved ambassaden i Teheran – utvidet bilagskontroll

På oppdrag fra Sentral Kontrollenhet (SK) er det gjort en utvidet bilagskontroll av bokføringene ved ambassaden i Teheran for tidsrommet 1.11.2016 – 1.3.2017.

Ved notatet følger en periodisert budsjettrapport over forbruket for den nevnte perioden.

Stasjonsregnskapsenheten har sett på tilgjengelig materiale i Agresso og har ikke konferert med stasjonens regnskapsfører eller andre i kontrollen. Det gjøres oppmerksom på at ambassaden i all hovedsak håndterer sine transaksjoner ved kontantbetaling fordi man pr. dags dato ikke har mulighet for å holde lokal konto. Midler fraktes inn med kurer på jevnlig basis.

Generelt er stasjonssjefene gitt ansvar for egen ramme og Stasjonsregnskapsenheten vurderer som regel ikke annet enn den tekniske bokføringen i Agresso. Vi stiller imidlertid spørsmål basert på stikkprøvekontroll dersom det er bokført bilag som tilsynelatende er i strid med Økonomi- og regnskapsinstruks for utenriksstasjonene (ØRI). Vi vil følge samme metodikk i dette notatet.

Det vedlegges en komplett liste over samtlige førte bilag for perioden november-desember 2016 med to sorteringer, en etter ARTs kode (f.eks. person, bolig eller bil) og en etter konto. I tillegg er det tatt ut tilsvarende liste for konto i perioden januar-februar 2017. Det er lagt til enkeltkommentarer i Excel arket for hver bokføring der vi mener det kan være nyttig med ekstra informasjon. Det fremgår også på noen poster hvem som har budsjett disponert.

Generelle kommentarer

Kvaliteten på bilagene varierer. Mange fakturaer og kvitteringer er på lokalt språk hvor summer og tekst på engelsk er påført i ettertid. Det er ikke gjort noen kontroll av hvorvidt

oversettelsene er korrekte. Enkelte bilag er mangelfulle og med lite underdokumentasjon.

Bilagskontroll er ikke gjennomført på lønnsbilag eller reiseregninger som er håndtert i SAP.

Stasjonens inventarlistar bør kontrolleres mot innkjøp ved et eventuelt besøk til stasjonen.

Det er tilsynelatende god variasjon i hvor stasjonen gjør sine innkjøp. I regnskapet fremstår det ikke som om noen lokal leverandør foretrekkes eller forfordes ved anskaffelser.

Klare brudd på økonomiregelverket

- Konto 4930 – Kjøp av bil
 - o stasjonen har kjøpt inn to biler i periode 201612 – bilag 21600916 og 21600917. Begge er bokført 29.12.16. Det kan ut i fra kvitteringene se ut som det er gjort en forhåndsutbetaling før levering av varen, noe som i seg selv er problematisk, spesielt når summene er så høye og utbetales kontant. Dette utgjør en betydelig risiko og det bør vurderes om det her er utvist godt skjønn. Kjøpesummene er henholdsvis 816 552,70 NOK og 1 203 556,88 NOK. Stasjonen ba om et betydelig mindre beløp til innkjøp av en bil i sin virksomhetsplan.

ØRI § 5.11.1 Kjøp/utskifting av tjenestebil

Begrunnede forslag om kjøp/innbytte og søknad om budsjettmidler skal forelegges departementet i forbindelse med innsendelse av virksomhetsplan og budsjettforslag. Ved behandling av søknaden foretas en helhetsvurdering av stasjonens bilpark. Øremerket tildeling til kjøp av kansellibiler fremgår av tildelingsskriv.

Ved kjøp av bil, innhenter stasjonen minimum 3 tilbud fra ulike leverandører basert på ytelsesspesifikasjoner og ikke bilmerke. Valg av bil gjøres av stasjonen og baseres på det beste tilbudet.

Dersom det rimeligste tilbudet ikke velges, skal særskilt begrunnelse følge saken. (NB! Tilbudene skal oppbevares ved stasjonen, jf. arkivreglene).

- 6540 – Inventar/møbler 2017
 - o Fire malerier er på til sammen 44 283,82 NOK til residensen er bokført.
 - o I de nevnte periodene i 2016 ble det gjort innkjøp av til sammen 18 malerier/fotografier med en pris på til sammen 23 281,26 NOK

ØRI § 5.10.3 Stasjonssjefsboligen

Kunst

Seksjon for eiendomsforvaltning og drift vurderer behovet for kunstnerisk utsmykking i representasjonsrommene. Kunstnerisk rådgiver foretar valg av kunst sett i sammenheng med interiøret for øvrig. Planer for hvor kunsten skal monteres sendes

stasjonen sammen med kunsten. Stasjonen har ikke fullmakt til å kjøpe inn kunst for tildelte midler. Får stasjonen tilbud om kunst som gave, skal dette drøftes i departementets Rådgivende komité for kunstnerisk utsmykking.

All kunst registreres i departementets kunstdatabase, men det er stasjonens ansvar å ha en ajourført liste over kunsten ved stasjonen. Når kunst sendes stasjonen, skal info ark følge med.

Andre transaksjoner som bør undersøkes

Andre transaksjoner/innkjøp som bør ettergås noe grundigere er listet opp under. Utvalget er i hovedsak gjort på bakgrunn av bilagstekstene og den totale kostnaden. Det kan i noen sammenhenger være grunnlag for å stille spørsmål ved vurderingene rundt innkjøpene og om dette er kostnader ambassaden har pådratt seg som er i tråd med det etiske prinsippet om å sikre at statens ressurser forvaltes på en god måte.

Etikkplakatens § 3

Vi skal forvalte fellesskapets ressurser på en god måte. Vi er bevisste på dette ansvaret når vi foretar avveininger mellom effektivitet og ressursbruk.

- Konto 4950 – Inventar/møbler
 - o Det er gjort et innkjøp av høyttalere/mikrofon/anlegg 7.12.16 pålydende 39485,25 NOK – innkjøpet er registrert på kanselliet
- Konto 5961 - Velferdsmidler
 - o Staff gathering – i perioden er det disponert 44 364,11 NOK. Stasjonen har hatt arbeidsmiljøutfordringer og det kan være at de er pålagt å arrangere teambuilding fra departementet. Det er gjort to slike arrangementer som er belastet konto for velferd.
- Konto 6390 – Annen kostnad lokaler
 - o Det er gjort innkjøp av planter til kanselliet for 10 231,86 NOK + 3674,67 NOK
- Konto 6540 – Inventar/møbler
 - o 3 mobiltelefoner til sjåførere
- 6540 – Inventar/møbler 2016
 - o Utstyr til trimrom på til sammen 43 182,77 inkludert klargjøring av rommet. Innkjøpet er registrert som en utgift på kanselliet.
 - o Innkjøp av tre kontinentalsenger kjøpt i Norge og sannsynligvis fraktet – kostnaden er 33 792,00 NOK
 - o Gitar – kostnaden er 5 640,75 NOK
 - o Det er gjort til dels meget omfattende innkjøp av møbler, dekorasjoner, lamper, fotografier, gardiner, kjøkkenutstyr malerier og annet inventar til residensen i perioden som beløper seg på til sammen 483 493,37 NOK

- Til tre tjenesteboliger er det gjort samme type innkjøp på til sammen 274 526,65 NOK
- 6540 – Inventar/møbler 2017
 - Innkjøp av grill med tilbehør til residensen 43 534,00 – kjøpt i Norge. Det antas at det tilkommer fraktutgifter som trolig er en del av utgiften som belastes konto 6941 med fraktutgifter fra Norge på 97 512,60 NOK. Det er sannsynlig at dette ikke kun gjelder grillen.
- Konto 6660 - Reparasjon og vedlikehold av verktøy og maskiner
 - Det er enten kjøpt inn eller vedlikeholdt/repært et lydanlegg i visumattacheens bolig. Dette faller etter regelverket utenfor stasjonens ansvarsområde. Kostanden er 4 740,34 NOK. Omstendighetene rundt transaksjonen er ikke kjent.
 - Det er kjøpt inn IPAD mini og 2 stk Iphone for en totalsum på 33 023,75 NOK. Man kan med fordel undersøke hyppigheten av utskiftingen av datahjelpemidler og mobiltelefoner.
- Konto 6900 – Datakommunikasjon
 - Det er kjøpt inn Iphone og IPAD – kostnaden er til sammen 16 348,75 NOK

Inkludert transaksjonene over er det på konto 6540 – Inventar – alene gjort innkjøp på til sammen 1 115 856,10 NOK i perioden 8.11.16 – 13.3.17. Det må tas høyde for at beløpet kan avvike noe dersom bokføringskvaliteten ikke er tilfredsstillende. Det kan være ført beløp på denne kontoen som skulle vært kontert på annen konto.

Mobiltelefonregningene er tilsynelatende innenfor rammen av det man kan forvente. Representasjonsutgiftene er svært lave – nesten ikke eksisterende. Drivstoffutgiftene er det vanskelig å mene noe om uten å kjenne lokale forhold, men de er tilsynelatende innenfor det man kan forvente. Det gis ikke gaver eller påskjønnelser som kan leses ut fra regnskapet. Det er noe reisevirksomhet, spesielt på enkelte lokalt ansette, trolig i forbindelse med kurs/seminar på konsulær/utlendingsfeltet i utlandet.

Det fremgår ikke høye utgifter knyttet til representasjon i perioden.

Ambassadens forbruk på driftsbudsjettet for 2016 stanset på 99,96%. De har således holdt seg innenfor tildelt ramme. Totalbudsjettet var på 13 585 000,00 NOK. Av dette ble i overkant av 4 400 000,00 NOK brukt i perioden 1.11.16 – 31.12.16. Det bemerkes at det ikke er uvanlig at «ikke prekære» investeringer blir gjort i siste kvartal og at forbruket i perioden vil kunne preges av dette. Det er likevel også en viss sjanse for at en positiv budsjettprognose fører innkjøp som ikke nødvendigvis er veloverveid eller god forvaltning av fellesskapets midler.

Vedlegg:

- Periodisert driftsbudsjett 01116 – 010317
- Konto 6540 – inventar/møbler – 011116 – 311216
- Ymse konti med kommentarer pr 010317 sortert på konto og art.