



Måsøy kommune
v/rådmannen
Torget 1
9690 HAVØYSUND

Journr.	Arkivkode	Saksbehandler	Telefon	Deres ref	Dato
2016/240-1	/	Tom Øyvind Heitmann	97 43 30 94		13.05.2016

OPPFØLGING AV GJENNFØRT FORVALTNINGSREVISJON – RUTINER FOR INTERNKONTROLL

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS gjennomførte i 2014 forvaltningsrevisjonsprosjektet *Rutiner for internkontroll* i Måsøy kommune. Formålet med prosjektet var å undersøke om Måsøy kommune har et forsvarlig system for internkontroll.

Undersøkelsens problemstillinger, funn og konklusjoner

Undersøkelsen hadde følgende problemstillinger, funn og konklusjoner:

Den overordnede problemstillingen i undersøkelsen var hvorvidt Måsøy kommune har et betryggende system for internkontroll. Revisjonens undersøkelse viste at Måsøy kommune i all hovedsak hadde dette på plass. Det fantes imidlertid forbedringspotensial på dette området.

Bakgrunnen for revisjonens konklusjon var som følger:

- Kontrollmiljø:

Kommunen bør ha et system og rutiner som legger til rette for et betryggende kontrollmiljø. Revisjonen vurderer det slik at Måsøy kommune i all hovedsak har dette på plass, men at det likevel finnes noen svakheter og mangler som kan bidra til å svekke kontrollmiljøet.

- System for mål- og risikovurderinger:

Kommunen bør ha et system for mål- og risikovurderinger. Revisjonen vurderer det slik at Måsøy kommune i liten grad har et system for mål- og risikovurderinger når det gjelder tjenesteproduksjonen. Det foreligger altså et klart forbedringspotensial på dette området.

- Kontrollaktiviteter:

Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. Revisjonen vurderer det slik at Måsøy kommune delvis har dette på plass.

- Informasjon og kommunikasjon:

Revisjonen vurderer det slik at Måsøy kommune har tilfredsstillende system for intern og ekstern kommunikasjon og informasjon.

Kontrollutvalgets behandling av rapporten

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget den 11. mai 2015 (sak 8/2015), og det ble fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll*, utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering, og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling: Kommunestyret tar opplysningene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll* til orientering, og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger som følger:

- Gjennomgå kommunestyrets delegasjonsreglement
- Utarbeide etiske retningslinjer, som vedtas av kommunestyret.
- Redegjøre for etiske forhold i årsberetningen.
- Vurdere å innføre en driftsform for kommunens virksomhet.
- Fastsette målsettinger for de ulike tjenesteområdene.
- Utføre risikovurderinger på de ulike tjenesteområdene.
- Innføre rapporteringsrutiner som også omfatter tjenesteproduksjonen.
- Utarbeide retningslinjer for varsling av kritikkverdige forhold som gjelder hele kommuneorganisasjonen.
- Gjøre ansatt i kommunen kjent med retten til å varsle om kritikkverdige forhold.
- Redegjøre for kommunens internkontroll i årsberetningen.

Kommunestyrets behandling av rapporten

Rapporten ble behandlet i kommunestyret den 23. juni 2015 (sak 32/2015), og det ble fattet følgende vedtak:

Kommunestyret tar opplysningene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll* til orientering, og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger som følger:

- Gjennomgå kommunestyrets delegasjonsreglement
- Utarbeide etiske retningslinjer, som vedtas av kommunestyret.
- Redegjøre for etiske forhold i årsberetningen.
- Vurdere å innføre en driftsform for kommunens virksomhet.
- Fastsette målsettinger for de ulike tjenesteområdene.
- Innføre rapporteringsrutiner som også omfatter tjenesteproduksjonen.
- Utarbeide retningslinjer for varsling av kritikkverdige forhold som gjelder hele kommuneorganisasjonen.
- Gjøre ansatte i kommunen kjent med retten til å varsle om kritikkverdige forhold.
- Redegjøre for kommunens internkontroll i årsberetningen.


Kontrollutvalgets oppfølging av rapporten

Det framgår av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 12 at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Vi ber derfor om en skriftlig orientering om hva som er gjort i forhold til kommunestyrets vedtak i sak 32/2015.

Rådmannens svar vil bli lagt fram for kontrollutvalget og rapportert til kommunestyret.

Vi ber om svar innen **16. juni 2016**. Vennligst ta kontakt dersom det blir problemer i forhold til svarfristen.

Med vennlig hilsen


Tom Øyvind Heitmann
forvaltningsrevisor