



## Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte nr. 1/2017  
16. mars 2017

Arkivkode  
4/1 09  
Journalnr.  
2016/19060-15

### S A K S F R E M L E G G

---

#### Sak 10/2017- OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON – RUTINER FOR INTERNKONTROLL

**Saksbehandler:** Aslak A. Gaup

**Vedlegg:**

- Brev fra revisjonen datert 13.05.2016 til rådmannen vedrørende oppfølging
- Svar fra konstituert rådmann Børge Grønlund datert 29.11.2016.

**Saksopplysninger:**

Kommunerevisjonen (VEFIK IKS) gjennomførte i 2013/2014 på vegne av kontrollutvalget et forvaltningsrevisjonsprosjekt – *Rutiner for internkontroll*.

Formålet med prosjektet var å undersøke om Nordkapp kommune har et forsvarlig system for internkontroll.

**Undersøkelsens problemstillinger, funn og revisjonens konklusjoner:**

Utklipp fra oppfølgingsbrev:

Den overordnede problemstillingen i undersøkelsen var hvorvidt Nordkapp kommune har et betryggende system for internkontroll. Revisjonens undersøkelse viste at Nordkapp kommune ikke hadde et system for internkontroll som kunne vurderes som fullt ut betryggende.

Bakgrunnen for revisjonens konklusjon var som følger:

- Kontrollmiljø:  
Et betryggende system for internkontroll forutsetter at kommunen har et velfungerende kontrollmiljø. Revisjonen vurderer det slik at Nordkapp kommune i all hovedsak har et velfungerende kontrollmiljø, men at det likevel finnes noen svakheter og mangler som bidrar til å svekke dette. Revisjonen vil spesielt trekke fram mangelen på skriftlige administrative delegasjoner og at kommunen ikke har et helhetlig system for virksomhetsstyring.

- System for mål- og risikovurderinger:  
Kommunen bør ha et system for mål- og risikovurderinger. Revisjonen vurderer det slik at Nordkapp kommune har et manglende system for mål- og risikovurderinger. Kommunen mangler blant annet et helhetlig system med mål og strategier som er implementert i hele kommuneorganisasjonen. Revisjonen har videre merket seg at det foreligger mangel på rapportering om måloppnåelse knyttet til de mål som kommunestyret har fastsatt i årsbudsjett/økonomiplan. Vi viser blant annet til mangelen på dette i kommunens årsberetninger. Det synes også å være behov for mer kompetanse i kommuneorganisasjonen innenfor arbeidet med risikovurderinger.
- Kontrollaktiviteter:  
Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll, jf. kommuneloven § 23 nr. 2. En følge av dette er at kommunen bør ha rutiner og aktiviteter som sikrer gjennomføring av tiltak som ledelsen har funnet nødvendige for å håndtere identifisert risiko. Vår undersøkelse viser at Nordkapp kommune i all hovedsak har kontrollaktiviteter som skal bidra til å håndtere risiko, samt bidra til regeletterlevelse, måloppnåelse og god økonomistyring. Vi viser i den sammenheng til kommunens årshjul, kommunens retningslinjer for varsling, samt innføringen av nytt økonomisystem. På den annen side har kommunen forbedringspotensial blant annet når det gjelder bruk av resultatindikatorer og avleggelse av årsregnskap innen den lovbestemte tidsfrist.
- Informasjon og kommunikasjon:  
Kommunen bør ha rutiner som bidrar til effektiv informasjon og kommunikasjon, og som muliggjør drift og kontroll i kommuneorganisasjonen. Kommunikasjon vil måtte være både av intern og ekstern karakter. Revisjonen vurderer det slik at Nordkapp kommune i all hovedsak har et system for informasjon og kommunikasjon som er på et tilfredsstillende nivå. Kommunen har imidlertid et klart forbedringspotensial når det gjelder informasjon om politiske møter og kommunens korrespondanse (postjournal), på kommunens hjemmeside.

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten – *Rutiner for internkontroll* den 4. mars 2014 i sak 01/2014, og oversendte saken til kommunestyret med følgende innstilling, som senere ble vedtatt av kommunestyret i møte den 8. april 2014 sak 19/14.

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

1. Utarbeide skriftlige administrative delegasjoner, herunder delegasjoner fra rådmannen til sektorlederne.
2. Etablere rutiner som sikrer at kommunens etiske reglement tas opp til jevnlig vurdering, på en slik måte at dette både involverer kommunens folkevalgte og administrasjonen.
3. Innføre en helhetlig driftsform for kommunens virksomhetsstyring.
4. Innføre et system for bruk av mål- og strategier og resultatindikatorer i kommuneorganisasjonen, herunder rapportering om måloppnåelse til kommunestyret.
5. Fortsette arbeidet med å sikre betryggende rutiner for internkontroll i kommunens økonomistyring.
6. Publisere informasjon om møter i kommunens folkevalgte organer, samt kommunens postjournal, på kommunens hjemmeside.

Kontrollutvalget skal i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 12 påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter fra forvaltningsrevisjon følges opp.

På vegne av kontrollutvalget sendte revisjonen den 13.05.2016 brev til rådmannen hvor det blir bedt om en skriftlig orientering om hva som er gjort i forhold til kommunestyrets vedtak 19/14.

Konstituert rådmann Børge Grønlund har i svarbrev datert 29.11.2016 gitt en orientering om status i forhold til punktene i kommunestyrets vedtak og revisjonens vurdering om at kommunestyrets vedtak er fulgt opp av administrasjonen på en tilfredsstillende måte.

Utfra de opplysninger som fremkommer i svar brev bør en etter sekretariatets vurdering kunne konkludere med at kommunestyrets vedtak 19/14 er fulgt opp av kommuneadministrasjonen, men at sekretariatet anser videre at internkontroll er en løpende prosess.

**Sekretariatets tilråding:**

Kontrollutvalget tar kommunens skriftlige redegjørelse datert 24.05.2016 vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak 19/14 i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapport *Rutiner for internkontroll* til orientering. Kontrollutvalget konkluderer ut fra dette at kommunestyrets vedtak 19/14 er fulgt opp av kommuneadministrasjonen.