



## Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møte nr. 3/2016  
15. november 2016

Arkivkode  
4/1 08  
Journalnr.  
2016/18058-4

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

---

#### Sak 16/2016

#### OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «RUTINER FOR INTERNKONTROLL»

**Saksbehandler:** Jan Henning Fosshaug

**Vedlegg:** - Brev fra revisjonen datert 13.5.2016 til rådmannen vedrørende oppfølging  
- Svar fra rådmannen datert 24.6.2016

**Saksopplysninger:**

Kommunerevisjonen (Vefik IKS) gjennomførte i 2014 på vegne av kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon på området *Rutiner for internkontroll i Måsøy kommune*.

Formålet med undersøkelsen var å undersøke om Måsøy kommune har et forsvarlig system for internkontroll.

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

Utklipp fra oppfølgingsbrev:

«

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.

»

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner for internkontroll i Måsøy kommune* den 11. mai 2015 (sak 8/2015), og oversendte saken til kommunestyret med følgende innstilling, som senere ble vedtatt av kommunestyret den 23. juni 2015 (sak 32/2015):

«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.»

Kontrollutvalget skal i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 12 påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter fra forvaltningsrevisjon følges opp. Kommunerevisjonen (Vefik IKS) er av kontrollutvalget tildelt det operative ansvaret for gjennomføring av disse undersøkelsene..

På vegne av kontrollutvalget sendte revisjonen den 13.5.2016 brev til rådmannen hvor det blir bedt om en skriftlig orientering om hva som er gjort i forhold til kommunestyrets vedtak 32/2015.

Rådmannen har i svarbrev datert 24.6.2016 (se vedlagt brev) gitt en oppsummering om status i forhold til punktene i kommunestyrets vedtak som vist i kopiutklipp nedenfor:

«

Viser til oppfølgingsbrev etter gjennomført forvaltningsrevisjon i Måsøy kommune datert 13.05.2016 hvor rådmannen bes svare på bestemte punkter innen 16. juni 2016. Grunnet skifte av rådmann har Måsøy kommune dessverre ikke vært i stand til å gi sitt tilsvarende innen fristen.

Rådmannen har fulgt opp punktene i oppfølgingsbrevet slik:

- Delegasjonsreglementet er vedtatt i kommunestyret 26.11.2015. Delegasjonsreglementet skal gjennomgås nøye i rådmannens ledergruppe ved første anledning høsten 2016.
- Etske retningslinjer for ansatte og folkevalgte i Måsøy kommune er utarbeidet og vedtatt av kommunestyret 26.11.2016
- Kapittel 2.9 i årsmelding 2015 for Måsøy kommune redegjør for etiske forhold i Måsøy kommune.
- Rådmannen vil vurdere om Måsøy kommune bør ta i bruk en form for balansert målstyring. Videre vil rådmannen vurdere hvilke måleparametere virksomheten eventuelt kan/bør styres etter, og komme med sin anbefaling til kommunestyret i løpet av relativt kort tid.
- De forskjellige sektorene i Måsøy kommune har definert egne målsetninger innfor sitt felt som er redegjort for i de respektive kapitler i årsmelding 2015. Målsettinger på et overordnet nivå er ikke like tydelig og bør utarbeides og fastsettes, se for øvrig punktet over.
- Det utføres løpende risikovurderinger på de ulike tjenesteområdene.
- Rapporteringsrutiner som også omfatter tjenesteproduksjon har sammenheng med fastsatte mål for de ulike sektorene. I dag er det ikke etablert faste rutiner for rapportering på dette, men vil bli prioritert framover.
- Det er etablert retningslinjer for varsling av kritikkverdige forhold i hele kommuneorganisasjonen.
- Ansatte i kommunen er orientert om retten til å varsle om kritikkverdige forhold. Det rettes fokus mot dette området, også vern av varsler.
- Rådmannen har ikke redegjort for kommunens internkontroll i tilstrekkelig grad i årsmelding 2015. Det vil bli gjort i årsmelding for 2016.

»

Revisjonen har ikke gitt noen vurderinger, konklusjoner eller anbefalinger i saken, og sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget tar opplysningene som fremkommer i revisjonens oppfølgingsbrev og rådmannens svarbrev til orientering.

**Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget tar revisjonens oppfølgingsbrev datert 13.5.2016 og rådmannens skriftlige redegjørelse datert 24.6.2016 vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak 32/2015 i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapport *Rutiner for internkontroll i Måsøy kommune* til orientering.