



Vest-Finnmark Kommunerevisjon  
Postboks 1023  
9503 ALTA

Deres ref:  
2016/239-1

Vår ref:  
2016/433-3787/2016

Saksbeh:  
Børge Grønlund  
Tlf: 78 47 65 18

Arkivkode:  
216

Dato:  
29.11.2016

## **Svar på spørsmål knyttet til oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon - Rutiner for internkontroll**

Det vises til deres brev av 13. mai 2016. Videre vises det til dialog med revisjonen v/ forvaltningsrevisor Heitmann hhv 19. mai 2016 og 19. september 2016 hvor fristen for tilbakemelding ble utsatt, sist til 1. desember 2016.

I forhold til kommunestyrets vedtak i sak 19/2014 kan følgende tilbakemelding gis. Svaret gis kronologisk slik vedtaket fra kommunestyret er fattet:

1. Nordkapp kommunes nye delegasjonsreglement ble vedtatt av kommunestyret 18.6.2014 PS 37/14. Reglementet er i 2016 rullert. Dette ble gjort i kommunestyret 20.9.2016, PS 77/16. Som en del av delegasjonsreglementet er det også foretatt og skriftliggjort delegasjoner fra rådmann til den enkelte sektorleder. Dette fremgår av dokumentet "Delegasjonsreglement for Nordkapp kommune - Rådmannens videredelegasjoner", også dette vedtatt 18.6.2014, PS 37/14.
2. Nordkapp kommunes etiske retningslinjer blir løpende rullert. Administrasjonsutvalget vedtok i sitt møte 29.10.2013 nye retningslinjer hvor det også ble delegert til administrasjonen å revidere/gjennomgå disse hvert 2. år. Administrasjonen har foretatt gjennomgang av retningslinjene slik den er delegert. Utover dette har det ikke vært foretatt noen ny politisk gjennomgang av retningslinjene. Retningslinjene er tilgjengeliggjort på kommunens intranett. De blir også gjennomgått i forbindelse med personalmøter uten at dette er formalisert.
3. Nordkapp kommune har en såkalt rammestyring ved at både bevilgninger og rapportering skjer på rammenivå. Dette er et system som gjennomføres både gjennom budsjettprosessen og gjennom løpende økonomisk rapportering. Det har, av ulike årsaker ikke vært arbeidet systematisk med dette siden kommunestyrets vedtak. Det er imidlertid igjen satt på sakskartet i rådmannens ledergruppe. I dette ligger det da også å se på hele organiseringen av rådmannens ledergruppe, hvor også en helhetlig driftsform for kommunens virksomhetsstyring må ha fokus. Det antas imidlertid at dette arbeidet først

vil bli iverksatt for fullt når ledergruppen er fulltallig, inkludert ny rådmann. Det anses som viktig at arbeidet blir forankret i hele ledergruppen og at det da vil være fornuftig å avvente arbeidet til alle ledd er på plass.

4. Dette punktet henger sammen med punkt 3 over og forklaringen vil være mye av den samme også her. Det er imidlertid vår oppfatning at det til en viss grad er innført systemer for bruk av mål- og strategier og at det rapporteres på måloppnåelse basert på de målsettinger som settes i årsbudsjettet. Det riktige nok ikke innført - og tatt bruk noen form for resultatindikatorer som mer nøyaktig måler resultater. Det er delt oppfatning av både hvilke indikatorer som skal legges til grunn og hvordan disse eventuelt skal måles. Balansert målstyring har vært en kjent metodikk, men er nå i ferd med å bli akterutseilt. Benchmarking er nå en mer benyttet metode. Her kan KOSTRA tallene være et godt verktøy for både sammenligning med andre kommuner, men vel så viktig for å sammenligne med seg selv over tid. Nordkapp kommune har over flere år hatt fokus på korrekt bruk og registrering av ulike utgiftskomponenter med sikte på å få et bedre grunnlag nettopp for sammenligning både med andre og med seg selv over tid. Dette er noe vi fortsatt har fokus på og som vi ser gir resultater. Blant annet kom dette frem i presentasjonen av KOSTRA tall som ble gjort i juni 2016 i forbindelse med budsjettseminaret mellom kommunestyret og administrasjon. Det har også vært gjennomført KOSTRA analyse basert på kommunens regnskapstall for 2013 og et "dypdykk" innenfor Helse- og omsorg basert på regnskapstall for 2014 hvor ulike KOSTRA tall da ble gjennomgått og analysert. Resultatet av dette er presentert for kommunestyret i egne rapporter, PS 19/15 og 43/15. I tillegg som nevnt også i juni 2016 i forbindelse med budsjettseminaret.
5. Det er gjort flere endringer i forhold til rutiner for internkontroll i kommunens økonomistyring. Det er etablert rutiner for
  - fortløpende avstemming av kommunens balanse. Her er det siden 2014 gjennomført løpende og fullstendig avstemming av alle balanseposter i regnskapet. Den løpende regnskapsrevisjonen har bekreftet at disse rutineene nå fungerer godt og det er få/ingen anmerkninger rundt dette pr i dag.
  - Det er etablert rutiner som skal sikre at kommunens regnskaper avlegges innenfor lovens frist. Regnskapet for 2015 ble avlagt innenfor lovens frist uten anmerkninger i revisjonsberetningen.
6. Nordkapp kommune har igangsatt et relativt stort og omfattende arbeid med oppgraderinger av kommunens IKT-infrastruktur. Vi er nå i gang med oppgraderinger av Citrix-miljøet vårt. Dette arbeidet skal etter de siste, reviderte planene være ferdig og lagt over på nye plattformer innen 15. januar 2017.

Det er videre besluttet at kommunens saksbehandlings- og arkiv system, E-phorte skal gjennom en stor oppgradering. Dette arbeidet er foreløpig tenkt startet opp i løpet av 1. kvartal 2017.

Det arbeidet som nå er igangsatt rundt IKT-systemene våre har som målsetting å få mere effektive og tidsriktige systemer. I dette ligger også rutiner og systemer for annonsering og informasjon omkring politiske møter. Det er i denne sammenheng også

igangsatt arbeid med tilgjengeliggjøring av postjournaler på vår hjemmeside. Pr. i dag blir postjournalene distribuert manuelt til media og andre interessenter. Det antas at postjournalene vil bli tilgjengeliggjort elektronisk samtidig med avslutningen av det pågående arbeidet rundt Citrix-oppgaderingen, dette innen 15. januar 2017.

Med hilsen  
Nordkapp kommune



Børge Grønlund  
Konstituert rådmann

