



Alta kommune  
Postboks 1403  
9506 ALTA

Journr.	Arkivkode	Saksbehandler	Telefon	Deres ref	Dato
2017/286-1	/	Marielle Ellingsen	46 85 15 56	Rådmannen	21.04.2017

## OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON - RUTINER FOR INTERNKONTROLL

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS gjennomførte i 2015 forvaltningsrevisjonsprosjektet *Rutiner for internkontroll* i Alta kommune. Formålet med undersøkelsen var å undersøke om Alta kommune har et forsvarlig system for internkontroll. På denne bakgrunn fikk kommunen belyst ulike sider ved egen praksis, og ble også presentert områder hvor det var muligheter for forbedringer.

### Undersøkelsens problemstillinger, funn og konklusjoner

Den overordnede problemstillingen i denne undersøkelsen var hvorvidt Alta kommune har et betryggende system for internkontroll. Revisjonens undersøkelse viste at Alta kommune har et system for internkontroll som i all hovedsak kan vurderes som 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 Alta kommune i all hovedsak har dette på plass. Det foreligger imidlertid et forbedringspotensiale vedrørende kompetansekartlegging og utarbeidelse av kompetanseplaner for kommunens ansatte.
- System for mål- og risikovurderinger:  
Kommunen bør ha et system for mål- og risikovurderinger. Revisjonen vurderer det slik at Alta kommune i all hovedsak har et system for mål- og risikovurderinger. Det er imidlertid ikke konsekvent praksis for å gjennomføre risikovurderinger i forhold til tjenesteyting.
- 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 Alta kommune i all hovedsak har dette på plass. Det er imidlertid ikke etablert et helhetlig system for håndtering av avvik.

- Informasjon og kommunikasjon:  
Kommunen bør ha rutiner som bidrar til effektiv informasjon og kommunikasjon, og som muliggjøre drift og kontroll i kommuneorganisasjonen. Kommunikasjon vil måtte være både av intern og ekstern karakter. Revisjonen vurderer det slik at Alta kommune har et system for informasjon og kommunikasjon som er på et tilfredsstillende nivå.

### **Kontrollutvalgets behandling av rapporten**

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget den 7. september 2015 (sak 13/15), og det ble fattet følgende vedtak:

*«1. Kontrollutvalget viser til rapporten 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 og konklusjonene i forvaltningsrevisjonsrapporten Rutiner for internkontroll til orientering og slutter seg til rapportens anbefalinger. Kommunestyret ber administrasjonssjefen sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger og herunder:*

- *Foreta en jevnlig kartlegging av de ansattes kompetanse*
- *Utarbeide kompetanseplaner for de ansatte*
- *Utarbeide risikovurderinger for tjenesteyting*
- *Etablere et helhetlig avvikssystem for hele kommuneorganisasjonen».*

### **Kommunestyrets behandling av rapporten**

Rapporten ble behandlet i kommunestyret den 21. september 2015 (sak 79/15), og det ble fattet følgende vedtak:

*«Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i forvaltningsrevisjonsrapporten Rutiner for internkontroll til orientering og slutter seg til rapportens anbefalinger.*

*Kommunestyret ber administrasjonssjefen sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger og herunder:*

- *Foreta en jevnlig kartlegging av de ansattes kompetanse*
- *Utarbeide kompetanseplaner for de ansatte*
- *Utarbeide risikovurderinger for tjenesteyting*
- *Etablere et helhetlig avvikssystem for hele kommuneorganisasjonen».*

### **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 for å følge opp kommunestyrets vedtak i sak 79/15.

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

Vi ber om at rådmannens svar sendes oss innen **16. juni 2017**. Vennligst ta kontakt med undertegnede dersom det skulle være problemer i forbindelse med svarfristen.

Med vennlig hilsen



Marielle Ellingsen  
forvaltningsrevisor