



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møte nr. 1/2021

11. mars 2021

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2021/18083-9

I N N S T I L L I N G

Sak 05/2021

RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON «BRUK AV OVERTID»

Saksbehandler: Kate M. Larsen og Jan-Henning Fosshaug

Vedlegg:

Rapport «*Bruk av overtid – Måsøy kommune*», Vefik IKS, datert 15. desember 2020

Sekretariatets tilrådning til innstilling:

Kontrollutvalget viser til rapporten «*Bruk av overtid*» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering. Kontrollutvalget har merket seg at faktagrunnlaget som er benyttet i rapporten vedrørende reell overtidsbruk skriver seg tilbake til perioden 2016 – 2019, og på noe område til perioden 2017- første halvår 2018.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport «Bruk av overtid».
2. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Bruk av overtid» til orientering. Kommunestyret har merket seg at faktagrunnlaget som er benyttet i rapporten vedrørende reell overtidsbruk skriver seg tilbake til perioden 2016 – 2019, og på noe område til perioden 2017- første halvår 2018.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kommunestyret om kommunes arbeid med og bruk av overtid, innen utgangen av 2021.

Kontrollutvalgets sekretariat, KUSEK IKS:
Org.nr. 991 520 759
Postadresse:
Sørenskrivervn. 11
9513 Alta

Web: www.kusek.no

Saksopplysninger:

Bakgrunn

Bakgrunnen for denne rapporten er Plan for forvaltningsrevisjon 2017–2020, vedtatt av kommunestyret i Måsøy 8. desember 2016 i sak 63/16.

Kontrollutvalget vedtok igangsetting av denne forvaltningsrevisjonen på møte i utvalget den 30. mai 2017 i sak 3/17. Kontrollutvalgets vedtak om bestilling ble gjort på grunnlag av prosjektskisse (2017) utarbeidet av Vefik IKS.

Formål

I rapporten framgår det at formålet med denne forvaltningsrevisjonen er todelt. For det første kartlegges overtidsbruk i Måsøy kommune over flere år. Hovedformålet har imidlertid vært å undersøke i hvilke grad kommunen sikrer at bruken av overtid er i tråd med regelverket.

Problemstillinger i rapporten

I rapporten framgår det at denne forvaltningsrevisjonen har blitt gjennomført på bakgrunn av følgende problemstilling:

- *Hvordan er Måsøy kommunes bruk av overtid?*
- *Er Måsøy kommunens bruk av overtid i tråd med regelverket?*

Avgrensning i rapporten

Det er ved gjennomføring av undersøkelsen tatt utgangspunkt i situasjonen i perioden fra 2017 til og med 2019. For å vise utviklingen i overtidsbruken over tid omfatter den deskriptive delen kalenderårene 2016, 2017, 2018 og 2019. Undersøkelsen av kommunens etterlevelse av arbeidsmiljølovens grenser for overtidsbruk omfatter i utgangspunktet 2017, 2018 og 2019.

Konklusjoner fra rapporten

Måsøy kommunes bruk av overtid er i all hovedsak i overensstemmelse med regelverket. Det er etter revisjonens vurdering etablert tilfredsstillende system og rutiner for overholdelse av regelverket på området. Selv om undersøkelsen viser at det forekommer overskridelser av overtidsgrensene er omfanget ifølge rapporten såpass lavt at det ikke rokker ved inntrykket av at kommunen bare unntaksvis overskrider grensene for overtidsbruk.

Revisjonens anbefalinger

Revisjonen har ikke funnet det hensiktsmessig å utforme anbefalinger.

Sekretariatets vurderinger av:

Problemstillingen:

Kontrollutvalget vedtok følgende problemstillinger for forvaltningsprosjektet «Bruk av overtid»:

- 1. Hvordan er Måsøy kommunes bruk av overtid?**
- 2. Er Måsøy kommunes bruk av overtid i tråd med regelverket?**

«Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene».

Sekretariatet vurderer det slik at rapporten «Bruk av overtid» er i tråd med problemstillingene som ble vedtatt av kontrollutvalget 30. mai 2017. Sekretariatet anser at revisjon i utgangspunktet har svart på problemstillingene, men det er grunnlag for å kommentere noen forhold ved rapporten. Sekretariatets kommentarer tar utgangspunkt i faglige krav til forvaltningsrevisjon slik disse framgår av god kommunal revisjonsskikk – i dette tilfellet RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av styret i Norges kommunerevisorforbund (NKRF), heretter forkortet RSK 001. Kommentarene tar også utgangspunkt i kontrollutvalgets bestilling av denne forvaltningsrevisjonen.

Sekretariatets kommentarer gjelder den «røde tråd» i rapporten, spesielt for sammenhengene mellom revisjonskriterier og vurderinger, (se kommentarer under vurderinger) samt manglende anbefalinger, jf. RSK 001 punkt 26.

Avgrensning:

Sekretariatet viser til RSK 001 punkt 4 der det sies at revisor skal gjennomføre oppdraget i forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets vedtak. Ved behov for å endre vedtatte avgrensninger skal dette tas opp med kontrollutvalget.

Revisjonen har valgt å avgrense undersøkelsen til perioden fra 2017 og til 2019, mest sannsynlig som følge av tidsperspektiv fra oppstart til levering. *Vedtatte avgrensning var for årene 2015, 2016 og første halvår av 2017. For øvrig vil det kun bli foretatt et utvalg av virksomhetene i undersøkelsen. Utvalget vil bli foretatt med bakgrunn i de virksomheter der revisjonen har avdekket mest omfattende bruk av overtid».*

Opprinnelig undersøkelsesperiode vil ha gitt datagrunnlaget lav gyldighet i dag. Sekretariatet vurderer derav revisjonens endring av avgrensningen som en nødvendig endring ut fra tidsperspektivet på leveringen av rapporten.

Revisjonskriterier

I RSK 001 punkt 14 sies det at revisor med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. I rapporten framgår det at revisor har utledet fire revisjonskriterier.

I NKRFs kommentarer til dette kravet sies det at å utlede kriterier innebærer at revisor må beskrive eller gjengi kildene til kriteriene og vise en logisk sammenheng mellom kildene og det endelige kriteriet.

Leveringstid:

Sekretariatet finner grunn til å bemerke at det har tatt uforholdsmessig lang tid fra kontrollutvalget vedtok oppstart av denne forvaltningsrevisjonen og til den faktiske undersøkelsen ble gjennomført av revisjonen med rapportering.

Vedtatt oppstart i mai 2017 og rapporten er levert i desember 2020. Sekretariatet finner videre grunn til å bemerke at datagrunnlaget er for perioden 2017-2019 ifølge revisjonen. Rapporten viser at hoveddelen av datainnsamlingen bygger på opplysninger fra 2017 og første halvår 2018.

Vedrørende revisjonens anbefalinger:

I RSK 001 punkt 23 sies det at revisor skal gi anbefalinger når det er hensiktsmessig med bakgrunn i data, vurdering(er) og konklusjon(er), men at revisor likevel ikke skal anbefale detaljerte løsninger. I rapporten har revisor ikke funnet det hensiktsmessig å komme med anbefalinger.

Vurderinger i rapporten

I RSK 001 punkt 20 sies det at revisor skal vurdere innsamlede data opp mot revisjonskriteriene. Sekretariatet har ikke klart å finne en slik logisk sammenheng i rapporten for revisjonskriteriet «*Intern kontroll – et integrert rammeverk*», COSO-modellen. (s. 6-7). Revisjonskriteriet redegjøres for i stor grad men vurderinger fremkommer i liten grad knyttet direkte til komponentene i internkontrollen.

I kapitel 3, pkt. 3.2 Økonomi viser regnskapstall årlig merforbruk i forhold til opprinnelig budsjett i perioden 2016-2019. Med henvisning til utvalg av virksomheter under avsnittet Avgrensninger skal «*Utvalget vil bli foretatt med bakgrunn i de virksomheter der revisjonen har avdekket mest omfattende bruk av overtid*». Under kapitel 4.2 Data sies følgende: «*Ledelsen i teknisk etat og i oppvekstsektoren fremhever at overtidsbruken i sektorene er liten*». Etter sekretariatets skjønn fremkommer det ikke i rapporten en nærmere analyse av budsjettavvik sett opp mot virksomhet jfr. vedtatte avgrensning. Det kan virke som utplukket er valgt ut fra de to store sektorene som ofte har merforbruk i kommunal sektor generelt.

Hovedinntrykket er at rapporten i liten grad gir mulighet for å følge vurderinger og konklusjoner da det delvis er lite kobling mellom datainnsamling, analyser og konklusjon.

Konklusjoner i rapporten

I RSK 001 framgår det at revisor på bakgrunn av sine vurderinger skal konkludere på problemstillingen(e). Rapporten viser at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisors uavhengighet:

Oppdragsansvarlig revisor, Aud S. Opgård har levert egenerklæring om uavhengighet i forhold til Måsøy kommune datert 4.12.2020. Se sak 01/21.

Kontradiksjon:

I henhold til krav i forskrift og god kommunal revisjonsskikk (RSK 001) skal revisor sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren. I rapporten framgår det at revisor har gjort dette.