

## Orientering om kommunedirektørens internkontroll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tynset kommune

**Møtedato**

20.02.2023

**Saknr**

04/23

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/101 - 1**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen om kommunedirektørens internkontroll til orientering.

**Vedlegg**

SV\_ Forespørsel om orientering på kontrollutvalgets møte den 20.februar

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har i sak 4/21 den 22.februar 2021 og 18/21 den 21.juni 2021 fått informasjon om kommunedirektørens internkontroll. Bakgrunnen har vært at dette har vært ett av prosjektene i plan for forvaltningsrevisjon, hvor vi kan finne følgende:

*“Systematisk internkontroll kan bidra til at risikoen for avvik reduseres. Internkontrollens hensikt er å fremskaffe informasjon med hensyn til om virksomheten når sine mål. En kommune vil ha en rekke mål for virksomheten. Dette kan for eksempel være mål knyttet til økonomi, tjenesteproduksjon, medarbeidere eller utvikling. Kommuneloven § 25-1 stiller krav til rådmannens internkontroll, og lovparagrafen er skjerpet og tydeliggjort i ny kommunelov. Det heter her at internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.*

*Kommunedirektøren skal videre:*

- *utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering*
- *ha nødvendige rutiner og prosedyrer*
- *avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik*
- *dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig*
- *evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.*

*Vi er kjent med at rådmann i Tynset kommune fra januar 2020 har startet arbeidet med å innføre et gjennomgående system for internkontroll og systematisk kvalitetsarbeid. En forvaltningsrevisjon kan bidra til å synliggjøre hvordan kommunen har lyktes med å implementere systemet rundt om i kommunens enheter. Det å ha et internkontrollsystem som fungerer er avgjørende for å sikre at kommunens tjenester leveres i henhold til lovkrav, på en kostnadseffektiv måte og med de kvalitetene de er ment å ha. En forvaltningsrevisjon kan fokusere på om kommunen har et internkontrollsystem som tilfredsstillende krav i lovverk og som er i henhold til det som er anbefalt. Videre kan man også gå inn på om systemet er tatt i bruk rundt om i kommunens enheter og hvordan systemet fungerer i praksis Risiko vurderes å være middels, mens vesentligheten vurderes å være høy”*

Kontrollutvalget har valgt å ikke prioritere en forvaltningsrevisjon på området på bakgrunn av orienteringene som har blitt gitt. I årsplan for 2023 ble det satt opp en ny orientering slik at utvalget kan følge med på utviklingen av internkontrollsystemet.

**Saksvurdering**

Internkontrollen skal være systematisk, risikobasert og tilpasset de konkrete forholdene og behovene i kommunen som helhet og i de ulike delene av kommunens virksomhet. For å gjøre internkontrollen mer relevant i det daglige, og for å skape helhet og sammenheng med øvrig styring og ledelse av kommunen, så har KS utarbeidet mye veiledningsmateriale for oppbygging og bruk av internkontrollsystemet. KS mener at en god kommunal egenkontroll som er koordinert med statlige tilsyn vil kunne gi økt læring og effektivitet. Det vil også kunne avlaste kommunen og gjøre behovet for statlige tilsyn mindre. Da er det viktig med en god

rolleavklaring og godt samspill mellom kommunestyret, kontrollutvalg, revisjon og kommunedirektøren. Det er derfor grunn til at kontrollutvalget blir kjent med hvordan internkontrollsystemet i Tynset er bygd opp. Kommunedirektør Erling Strålberg har takket ja til å komme for å informere om internkontrollsystemet i Tynset kommune. Vedlagt er kommunedirektørens svar på orienteringen om hva som legges frem i møtet.

Noen spørsmål som kontrollutvalget kan stille etter gjennomgangen er om internkontrollsystemet er:

- godt formalisert gjennom gode systemer med klare rolle- og ansvarsfordelinger
- basert på risikovurderinger, og hvilke områder det er knyttet størst risiko til
- gjennomgående med en god sammenheng mellom internkontroll og øvrig ledelse og styring

Kontrollutvalget bør også avklare hvordan en videre oppfølging kan gjøres, som f. eks. hvordan:

- det jobbes med å få frem og lukke avvik
- kontrollutvalget kan få forelagt jevnlig rapporter, og hva utvalget bør følge med på

### **Konklusjon**

Kommunedirektøren vil orientere om internkontrollsystemet og det er bedt om :

- en orientering om hvordan internkontrollsystemet er implementert
- en oversikt om systemet er på plass og fungerer i henhold til kravene
- en rapport om siste års avvik som ikke er lukket