

Orientering om kommunedirektørens internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

10.11.2025

Saknr

36/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/294 - 18

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om kommunedirektørens internkontroll til orientering.

Vedlegg

Forespørsel om orientering - kommunedirektørens internkontroll

Saksopplysninger

I sin årsplan har kontrollutvalget satt opp kommunedirektørens internkontroll som en av sine saker. Orienteringen er et ledd i kontrollutvalgets kunnskapsinnhenting for å danne seg et inntrykk av om organiseringen av internkontrollen er tilfredsstillende. Sekretariatet har bedt kommunedirektøren orientere om det helhetlige arbeidet med internkontrollen, og svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer. Bestillingen til kommunedirektøren er vedlagt.

Kommuneloven § 25-1 stiller krav til kommunedirektørens internkontroll, og lovparagrafen ble skjerpet og tydeliggjort i ny kommunelov. Det slås fast at kommunedirektøren har ansvaret for kommunens internkontroll. Formålet er å sikre etterleving av lover og forskrifter. 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

Kommunedirektøren skal rapportere om internkontrollen og statlige tilsyn til kommunestyret (kommuneloven §25-2), og rapporteringen skal skje minst en gang i året. Hensikten med rapporteringen er at kommunestyret skal få informasjon om risikostyringen, slik at de kan følge opp sitt overordnede ansvar for kommunen.

Kontrollutvalgshåndboken viser til at kontrollutvalget bør invitere kommunedirektøren for å få informasjon om aktuelle problemstillinger knyttet til internkontrollen (3. utgave, s. 31). Spørsmålene som er oversendt til kommunedirektøren er hentet fra håndboka, og er utgangspunkt for orienteringen.

Informasjonen som er etterspurt, er om:

- formaliseringen av den helhetlige internkontrollen, med systemer for rolle- og ansvarsfordeling.
- internkontrollen er basert på risikovurderinger og eksempel på hvordan risikokartlegging gjøres.
- internkontrollen er gjennomgående med en god sammenheng mellom internkontroll og øvrig ledelse og styring.
- avvik brukes aktivt i alle virksomheter som en del av internkontrollen.
- det blir rapportert på vesentlige forhold til ledelse og kommunestyret.
- det er gjennomført evalueringer av internkontrollen.

Vurdering og konklusjon

God internkontroll er et ledelsesansvar, og det er kommunedirektøren som er ansvarlig for arbeidet. Et godt internkontrollsystem skal være bygd opp slik at det er:

- Godt formalisert gjennom gode systemer med klar rolle- og ansvarsfordeling
- Basert på risikovurderinger
- Gjennomgående med en god sammenheng mellom internkontroll og øvrig ledelse og styring

Kommunedirektøren vil orientere om oppbyggingen av internkontrollsystemet og hvordan det brukes. Kontrollutvalget må vurdere om orienteringen gir tilstrekkelig informasjon, eller om det er ønskelig med en oppfølging.