

Kommunedirektørens internkontroll - ny behandling

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Os kommune
Kontrollutvalget i Os kommune

Møtedato

22.09.2025

Saknr

22/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/122 - 15

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens informasjon om internkontroll til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren om å orientere om internkontrollen.

Orienteringen er et ledd i kontrollutvalgets kunnskapsinnhenting, og er satt opp som et tema i årsplanen for 2025. Kommunedirektøren er bedt om:

- en orientering om hvordan internkontrollsystemet er implementert
- en oversikt om systemet er på plass og fungerer i henhold til krav

Bakgrunn

Kommunedirektøren er ansvarlig for at administrasjonens virksomhet drives i samsvar med lover, forskrifter, overordnede instruksjoner, og er gjenstand for betryggende kontroll.

Internkontroll er de systemer og rutiner som kommunedirektøren etablerer for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og regeletterlevelse i kommunen. Dette er hjemlet i kommunelovens § 25-1, og innebærer blant annet å:

- 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

Internkontrollen skal være systematisk, risikobasert og tilpasset de konkrete forholdene og behovene i kommunen som helhet og i de ulike delene av kommunens virksomhet. 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 legger fram to dokumenter til kontrollutvalget i forbindelse med orienteringen, "ROS overordna 2025" og "Internkontroll 2025".

Vurdering

Både kontrollutvalget og administrasjonen har som mål å sikre god kvalitet i tjenesteproduksjonen og bidra til læring og forbedring fra hvert sitt utgangspunkt. Hensikten med saken er at kontrollutvalget skal få et inntrykk av om internkontrollen er tillitvekkende, formålstjenlig og fungerer.

"ROS overordna 2025" viser at kommunedirektøren har gjort overordnede vurderinger av de største risikoene. Det viser også hvilke systemer som er i bruk for rapportering og melding av avvik. Dokumentet "Internkontroll 2025" gir generell informasjon om ulike forhold som er knyttet til internkontroll og forbedring av tjenestene. Det går ikke klart fram av dokumentene

hvordan risikovurderinger og avviksmeldinger i de enkelte tjenestene blir brukt i internkontrollen og forbedringsarbeidet. Kontrollutvalget bør få mer konkret informasjon om hvordan arbeidet skjer i de ulike sektorene og på den enkelte virksomheten.

Kontrollutvalget kan ta kommunedirektørens informasjon til orientering dersom det ikke kommer frem spesielle forhold under behandlingen av saken.