

Orientering om kommunedirektørens internkontroll.

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Os kommune

Møtedato

26.05.2025

Saknr

17/25

Saksbehandler Audun Holte

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/122 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om kommunedirektørens internkontroll til orientering.

Saksopplysninger

Til sitt møte den 26.05.2025 har kontrollutvalget satt opp kommunedirektørens internkontroll som en av sakene. Orienteringen er et ledd i kontrollutvalgets kunnskapsinnhenting, og er satt opp som et tema i årsplanen for 2025. Utvalget ber kommunedirektøren orientere om det helhetlige arbeidet med internkontrollen og svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Bakgrunn

Kommuneloven § 25-1 stiller krav til kommunedirektørens internkontroll, og lovparagrafen ble 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

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

Vurdering og 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 krav