

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	17.11.21	33/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 33/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
17.11.21

Orientering om internkontroll i Os kommune

Orientering om kommunens internkontrollsystem

Saksdokumenter:

- Ingen

Bakgrunn:

Ny kommunelov ble vedtatt av Stortinget i juni 2018 og inneholder en langt mer omfattende regulering av internkontrollen enn kommuneloven av 1992. Ansvaret for internkontrollen ligger hos kommunens ledelse, det vil si et overordnet ansvar hos kommunestyret og et gjennomføringsansvar hos kommunedirektøren.

Ny kommunelov tydeliggjør at god internkontroll er et ledelsesansvar og det er kommunedirektøren som er ansvarlig for arbeidet.

Kontrollutvalget vedtok i sak 29/21- eventuelt, at de ønsket informasjon om kommunedirektørens system og rutiner for internkontrollen.

Saksframlegg:

Kommunedirektøren skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den 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 lyder slik:

«Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- 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.»*

Videre står det i §25-1 at kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

MØTEBOK

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 uttrykker KS at hensiktene med internkontroll er:

- Helhetlig styring og riktig utvikling i kommunen
- Kvalitet og effektivitet i tjenestene
- Godt omdømme og legitimitet
- Etterlevelse av lover og regler

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 Oppdal er bygd opp.

Kommunedirektør Marit Gilleberg har takket ja til å komme for å informere om internkontrollsystemet i Os kommune.

Noen kjernesporsmål som kontrollutvalget kan stille etter gjennomgangen er om internkontrollsystemet 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

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen om kommunedirektørens internkontroll til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: