

Orientering om kommunedirektørens internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

10.09.2024

Saksnr

29/24

Saksbehandler Line Thorsen Bratli**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 24/179 - 4**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen om kommunedirektørens internkontroll til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren om å orientere om internkontrollen. Kommunedirektøren er ansvarlig for at administrasjonens virksomhet drives i samsvar med lover, forskrifter, overordnede instruksjer, 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

Den kommunale egenkontrollen består av kontrollutvalget (som utøver kontrollen på vegne av kommunestyret) og kommunedirektørens internkontroll. Det kommer også frem av kommunelovens §25-1 at kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. KS mener at en god kommunal egenkontroll som er koordinert med statlige tilsyn vil kunne gi økt læring og effektivitet. En god rolleavklaring og et godt samspill mellom kommunestyret, kontrollutvalg, revisjon og kommunedirektøren kan bidra til at egenkontrollen blir et verktøy å bidra til læring og forbedring der det er størst behov. Det er derfor grunn til at kontrollutvalget blir kjent med hvordan internkontrollsystemet i Røyrvik kommune er oppbygd.

Kommunedirektøren orienterer i møtet.

Konsek Trøndelags vurdering

Kommunedirektørens internkontroll er en del av den kommunale egenkontrollen, og hensikten med saken er at kontrollutvalget skal få et inntrykk av om internkontrollen er tillitvekkende og formålstjenlig. Administrasjonen og kontrollutvalget har et felles ansvar for å legge til rette for en god dialog og et godt samspill. Både kontrollutvalget og administrasjonen har som mål å sikre god kvalitet i tjenesteproduksjonen og bidra til læring og forbedring. Kontrollutvalget kan ta kommunedirektørens informasjonen til orientering dersom det ikke kommer frem forhold under behandlingen av saken som kontrollutvalget ønsker mer informasjon om.