



Raarvihken tjielte
Røyrvik kommune
~ Ei levende fjellbygd ~

Kontrollutvalget i Røyrvik

Møte 10. september 2024

INTERNKONTROLL

Oppfølging av sak nr. 26/24 i møte 7.5.2024,
jfr sak nr. 28/23 den 05.12.2023

Policy for internkontroll i Røyrvik

Bestilling fra kontrollutvalget i Røyrvik:

- Kontrollutvalget vedtok sin års- og møteplan under sak 28/23 den 05.12.23, og under overskriften «Planlagte orienteringer fra administrasjonen», har de satt opp ***Kommunedirektørens internkontroll, samt avdekke risikoområder og iverksatte tiltak.***
- For Kontrollutvalget vil det være interessant å få en **generell orientering fra kommunedirektøren om kommunens internkontroll og hvordan den fungerer.**
- Kontrollutvalget ønsker også en **oversikt over særlig sårbare områder**, men en generell innføring og oversikt er det viktigste i denne omgang.

Policy for internkontroll i Røyrvik

- En policy beskriver overordnede føringer og prinsipper, samt tydeliggjør roller og ansvar gjennom å definere hvem som har ansvaret for hva innenfor det området policyen gjelder for.



Policy for internkontroll i Røyrvik

- Policy for internkontroll er også overordnede føringer og prinsipper for arbeidet med å etablere, gjennomføre, forbedre og følge opp internkontrollen, samt tydeliggjøre roller og ansvar.
- Internkontroll er alt vi gjør for å sikre innbyggerne gode tjenester, overholde lover og regler, følge opp vedtak og planer, og være opptatt av kommunens omdømme.
- Internkontroll er en prosess, gjennomført av kommunestyret, ledelse og ansatte, og som er utformet for å gi rimelig sikkerhet for måloppnåelse innenfor følgende områder:
 - Helhetlig styring og riktig utvikling i kommunen
 - Kvalitet og effektivitet i tjenestene
 - Godt omdømme og legitimitet
 - Etterlevelse av lover, regler og politiske vedtak

Policy for internkontroll i Røyrvik

- **Internkontroll er en prosess i seks steg:**

- 1. Planlegging
- 2. Risikovurdering
- 3. Utforming
- 4. Implementering
- 5. Oppfølging
- 6. Rapportering

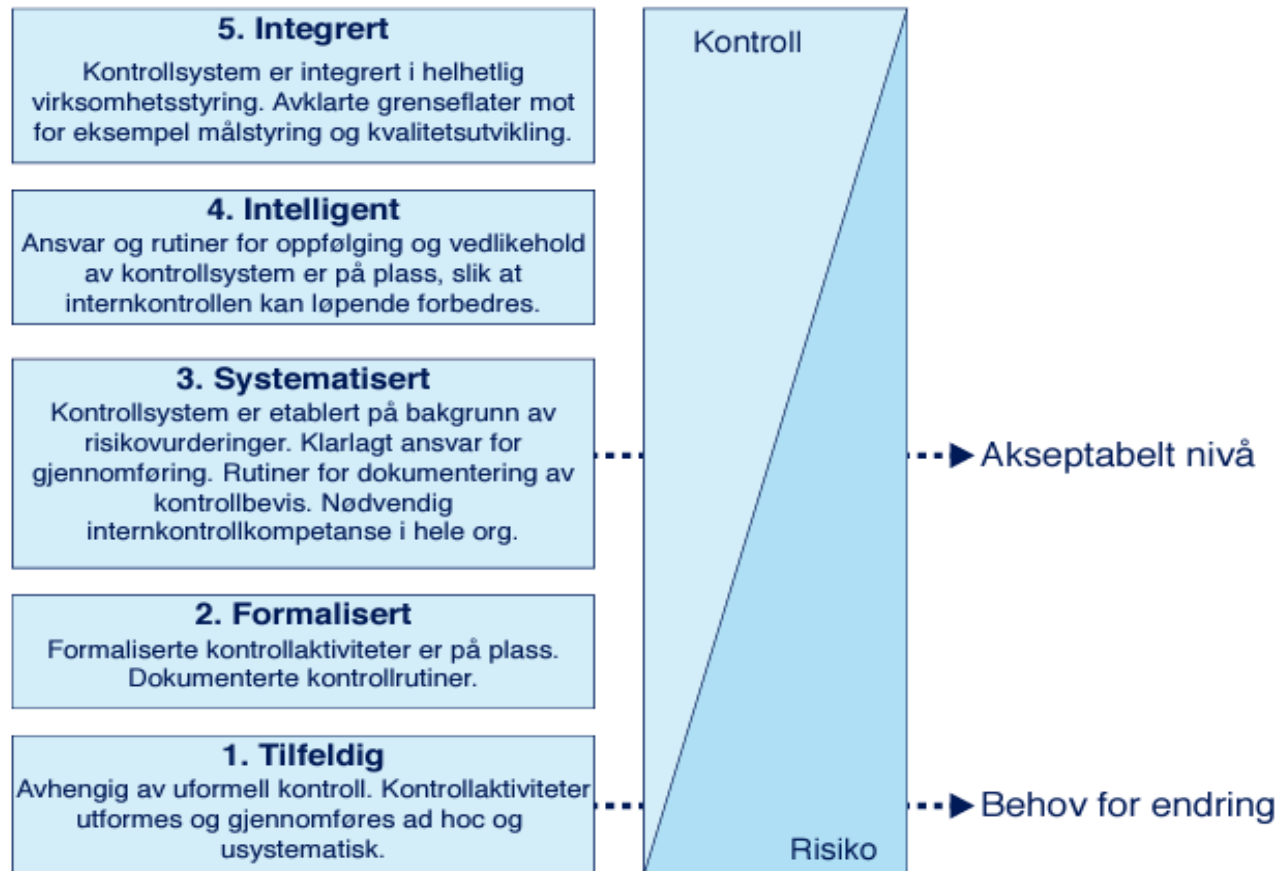
Policy for internkontroll i Røyrvik

- Verktøy for internkontroll er modellen **COSO** og systemet **Compilo**
- COSO er en modell og rammeverk for internkontroll og virksomhetsstyring ,og er et godt utgangspunkt for styrking av kommuners internkontrollprosess.
- **COSO baserer seg på tre målsettinger for internkontroll:**
 - Målrettet og kostnadseffektiv drift
 - Pålitelig regnskapsrapportering
 - Overholdelse av lover og regler.
- Programvaren til Compilo er oppbygget opp etter COSO rammeverk
- Røyrvik kommune har programvaren Compilo

Policy for internkontroll i Røyrvik

Modenhetsvurderingsmodell:

- Bevissthet om eget ståsted og status for egen organisasjon



Policy for internkontroll i Røyrvik

- **Dokumentstrukturen for internkontrollsystemet i Røyrvik (under utvikling)**

Styringsdokumenter

- Økonomiplan og budsjett
- Årshjul
- Kvartalsrapportering
- Årsmelding
- Regnskap

Sektorovergripende

- Delegeringsreglement
- Reglement PSU
- Økonomireglement
- **Anskaffelsesreglement**
- Kontraktsoppfølging
- Arkivplan
- Overordna beredskapsplan
- Datasikkerhet og håndtering av personopplysninger (GDPR)
- HMS hovedbok (inkl AMU, vernerunde, arbeidsmiljøkartlegging, generell prosedyre for avvikshåndtering)
- Brannvern
- Personalreglement
- Fleksitidsreglement
- Rutiner for varsling etter arbeidsmiljølov
- Prosjektverktøy PLP
- Medarbeidersamtaler/seniorsamtaler
- Avtaleoversikt
- Prosjektstyring (statuskjema alle prosjekter)

Tjenesteproduksjon

- Prosedyre for xx xx
- Prosedyre for xx xx
- Prosedyre for xx xx

Støtteprosesser

- Tidsregistrering
- IKT
- Medarbeidersamtaler/seniorsamtaler
- Sykefraværsrutiner/oppfølging
- Ansettelsesprosess

Maler og veiledninger

- ROS-analyse
- PLP-prosjektverktøy

Policy for internkontroll i Røyrvik

- ***Risikoområder og behovet for å iverksette tiltak***

- *Anskaffelser og behov for anbud og konkurranse*
- *Kompetanse og erfaring med anskaffelser*
- *Kunnskap og erfaring med bruk av Compilo*
- *Prosedyrer for kvalitet og sikring av tjenesteyting*
- *Helhetlig system for dokumentasjon av kompetanse og opplæring*
- *Økonomiforvaltningen: behov for tilgang til mer informasjon, kvalitet og effektiv styring*
- *Forsinket oppfølging av politiske vedtak, for sliten kapasitet i administrasjonen*
- *Privatpraktiserende i ledelsesprosesser*
- *Manglende risiko- og sårbarhetsanalyser av de samlede tjenesteleveransene*
- *Forskyvning av lojalitet til mandat og oppdrag*
- *«Kultur spiser organisatorisk struktur til frokost»*