

Orientering fra kommunedirektøren – Internkontroll og statlige tilsyn

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

18.02.2025

Saknr

03/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/143 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Ikke trykte vedlegg

Kommuneloven kapittel 25 - Internkontroll

Saksopplysninger

I henhold til kommuneloven kapittel 25 om internkontroll ligger ansvaret for internkontrollen hos kommunedirektøren. Kommunens internkontroll skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Kommunedirektøren skal rapportere om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året til kommunestyret.

Gjennom revisors forenklete etterlevelseskontroll 2022 viste denne blant annet til mangelfull etterlevelse av bestemmelser i kommunelovens kapittel 25. Kontrollutvalget gjorde på bakgrunn av dette slikt vedtak i sak 19/23 Forenklet etterlevelseskontroll og nummerert Brev nr 1:

1. *Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren bringer forholdet i orden og ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om dette innen 31.05.24.*
2. *Kontrollutvalget ber om årlige redegjørelser om internkontrollen fra kommunedirektøren.*
3. *Kontrollutvalget ber om en dialog med kommunedirektøren om hensiktsmessig tidspunkt for disse tilbakemeldingene til kontrollutvalget.*

Saken ble fulgt opp av kontrollutvalget i sak 22/24. Til dette møtet hadde kontrollutvalget fått et skriftlig svar fra kommunedirektøren som også ble supplert muntlig av kommunedirektøren i møte. Avslutningsvis i kommunedirektøren sitt svar står det:

Det blir lagt opp rutine for rapportering av internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret i Osen. Kommunedirektøren finner at det er egnet i forbindelse med planlegging og gjennomgang av budsjett. I tillegg vil det kunne være naturlig å orientere om tilsyn gjennom året.

Kontrollutvalget gjorde slikt vedtak i saken:

1. *Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.*
2. *Kontrollutvalget ber om ny orientering fra kommunedirektøren etter at det er lagt opp rutine for rapportering av internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret i forbindelse med planlegging og gjennomgang av budsjett, det vil si i første møte i 2025.*

Kommunedirektøren er på bakgrunn av forannevnte bedt om å møte for å orientere om internkontroll og statlige tilsyn.

Vurdering

I henhold til tidligere vedtak er kommunedirektøren er bedt om å gi kontrollutvalget en muntlig orientering om internkontroll og statlige tilsyn.

Det er lagt opp til at informasjonen fra kommunedirektøren kan tas til orientering så fremt det ikke kommer frem informasjon kontrollutvalget ønsker eller bør følge opp særskilt. Det anbefales videre at internkontrollen og informasjon om statlige tilsyn følges opp med årligorientering(er) fra kommunedirektøren.