

Kommunedirektørens internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Follidal kommune

Møtedato

02.04.2025

Saknr

09/25

Saksbehandler Audun Holte

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/26 - 12

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om kommunedirektørens internkontroll til orientering.

Saksopplysninger

Til sitt møte den 02.04.2025 har kontrollutvalget 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