

Orientering fra kommunedirektøren – Internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

25.04.2025

Saknr

25/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/517 - 16

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering
2. Kontrollutvalget avslutter oppfølging av nummerert brev nr 2 når det gjelder rapportering av internkontrollen til kommunestyret.

Ikke trykte vedlegg

Kommuneloven kapitel 25:

https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83/KAPITTEL_7-4#KAPITTEL_7-4

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 minst én gang i året til kommunestyret.

I forbindelse med Forenklet etterlevelseskontroll 2022 ble det fra revisor blant annet påpekt at rapportering av internkontroll til kommunestyret var mangelfull. Kontrollutvalget fulgte opp dette i møte den 1. desember 2023 - sak 56/23 der gjorde kontrollutvalget slikt vedtak: *Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra kommunedirektøren til foreløpig orientering.*

I tilbakemeldingen fra kommunedirektøren stod det bl.a.

I kommunedirektørens årshjul er rapportering til kommunestyret lagt i inn i mars. For 2024 vil dette bety rapportering til kommunestyret i møte 17.april. Det er lite trolig at første rapport vil være basert på et fullstendig operativt helhetlig internkontrollsystem, men denne første rapporten vil være en viktig test på om aggregering av informasjon inn til kommunedirektøren fungerer slik at kommunedirektøren oppfyller kravet som er stilt i kommuneloven til rapportering. Rapportering ihht årshjulet vil også inneholde rapportering av gjennomførte statlige tilsyn siste år.

Rapporteringen til kommunestyret manglet fortsatt på dette tidspunktet i 2023. I kommunens årsberetning for 2023 er internkontrollen omtalt i eget kapitel. I desember 2024 var internkontrollen egen sak i kommunestyret, sak 98/2024. Internkontroll er også omtalt i eget kapitel i årsberetningen for 2024.

Kommunedirektøren bedt om å gi en orientering om kommunens arbeid med et fullstendig og helhetlig internkontrollsystem samt hvordan kravene i kommuneloven § 25-2 er oppfylt.

Vurdering

Kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen, og skal sikre at lover, forskrifter og egne føringer følges. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. God internkontroll kan redusere behovet for annen kontrollaktivitet, og et viktig område for kontrollutvalget å være orientert om.

Kontrollutvalget har videre et ansvar for å påse at regnskapsrevisorens påpekinger blir rettet eller fulgt opp. Revisor sin påpekning om mangelfull rapportering til kommunestyret er fulgt opp.

Kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering samtidig kan kontrollutvalget avslutte oppfølging av nummerert brev nr 2 fra 2023.