

Ny lovbestemmelse om internkontroll

Fellesmøte for kontrollutvalgene i Lillehammer, Øyer og Gausdal

2. November 2020

Ny bestemmelse om internkontroll

- Ny og mer omfattende bestemmelse om internkontroll i kommuneloven (kapittel 25)
- Internkontrollbestemmelsen skal erstatte internkontrollregulering av kommuneplikter i særlovgivningen

Mål

- Styrke internkontrollen for å sikre etterlevelsen av lover og forskrifter
- Mer helhetlig, samlet og forenklet regelverk
- Tydeligere og bedre regulering av internkontroll

Lovkrav til internkontroll (§ 25-1 første og andre ledd)

- Krav om internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges.
- Kommunedirektøren er ansvarlig
- Internkontrollen skal være systematisk og tilpasset virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold

Krav til internkontroll (§ 25-1 tredje ledd)

- Beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- Nødvendige rutiner og prosedyrer
- Avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- Nødvendig dokumentasjon av internkontrollen
- Evaluering og forbedring av prosedyrer og tiltak for internkontroll

Rapportering til kommunestyret

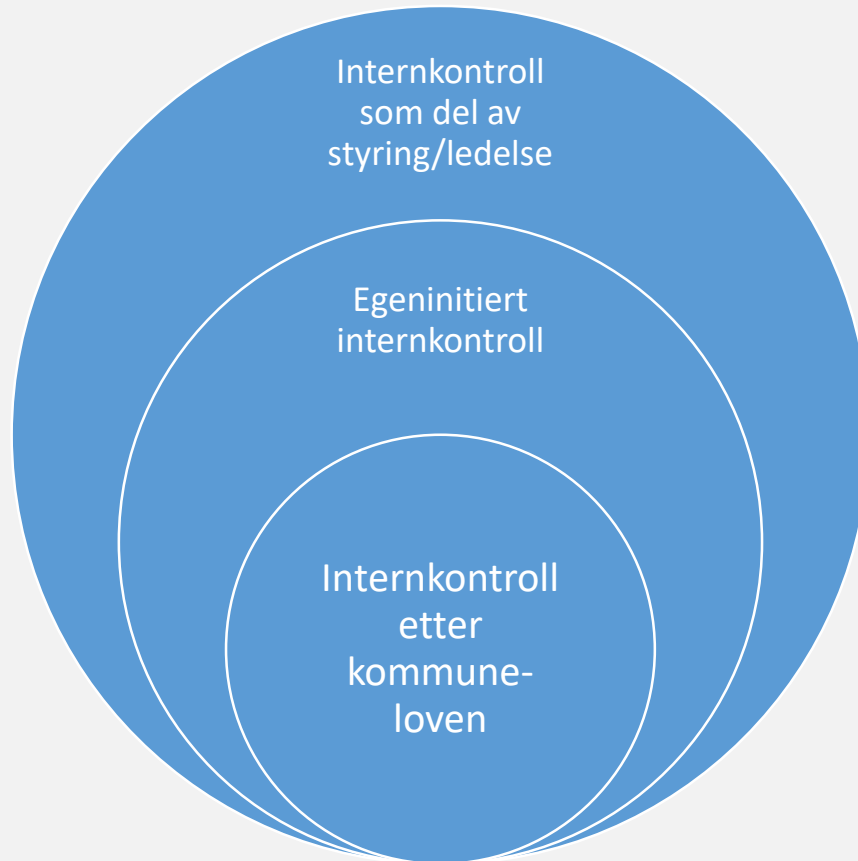
(§ 25-2)

- Plikt til å rapportere minst en gang i året om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn
- Hensikt å legge bedre til rette for at kommunestyret kan ta det ansvaret de har som øverste organ i kommunen

Særlovgjennomgang

- Bestemmelser om internkontroll i sosialtjenesteloven, barnevernloven, krisesenterloven, folkehelseloven, introduksjonsloven og opplæringsloven opphevet eller endret.
- Aktuelle forskrifter oppheves eller endres også
- Felles ikrafttredelse fra 1.1.2021.
- NB! Internkontrollbestemmelsene i helse- og omsorgstjenesteloven oppheves ikke.

Begrepet internkontroll



- Bestemmelsen om internkontroll i kommuneloven angir et minimumskrav
- Kommunen kan gjøre mer etter eget initiativ
- Internkontrollen kan være integrert med kommunens styringsmodell.

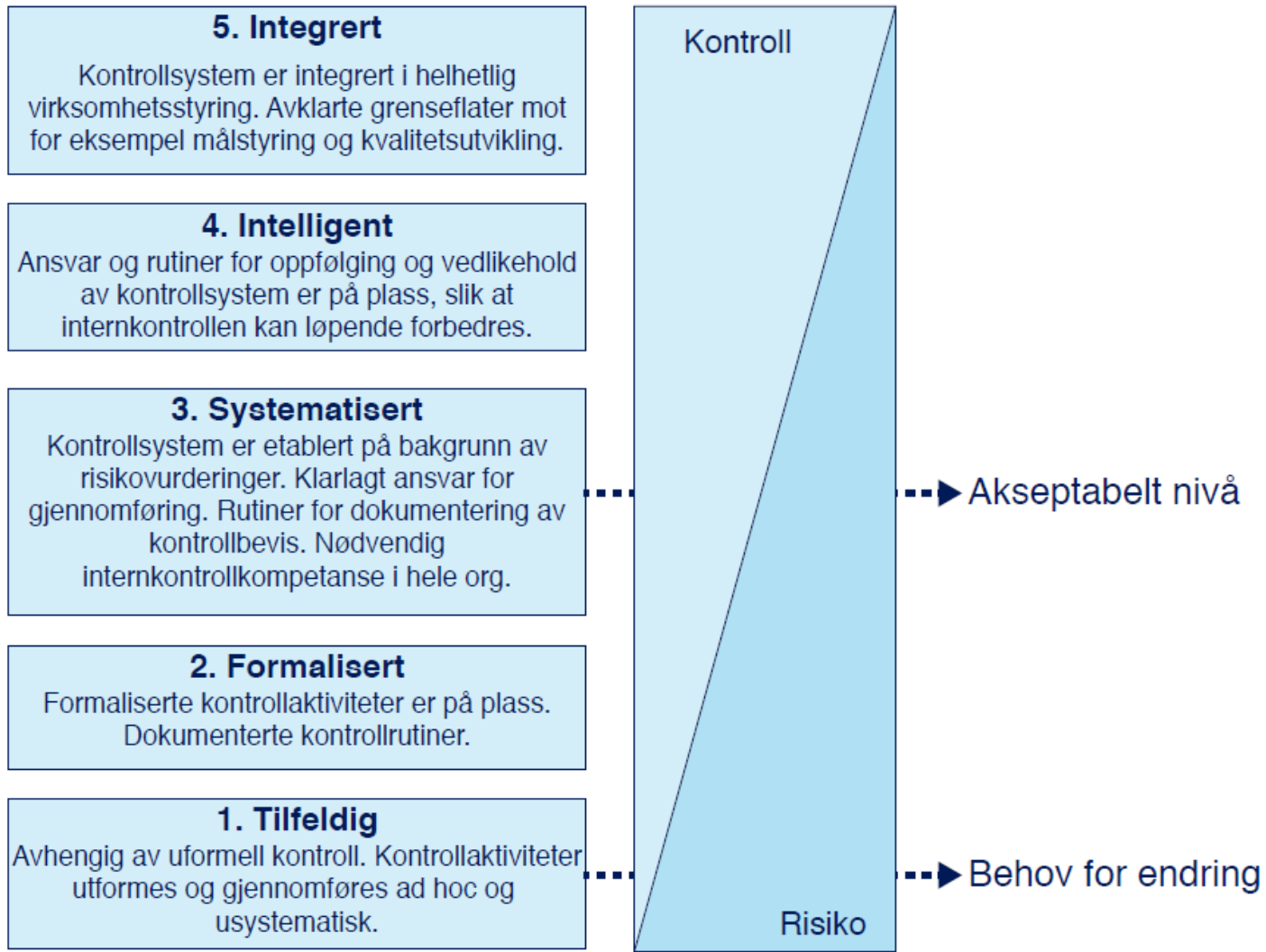
Definisjon av internkontroll (KS)

- Det ansvar og de oppgaver som ligger til kommunedirektøren etter kommuneloven
- Kommunens systematiske arbeid med å sikre at lov- og forskriftskrav, faglig standard og mål oppnås, og hindre feil og mangler i kommunens arbeidsprosesser.

Suksessfaktorer for god internkontroll ifølge KS

- Mer formalisert internkontroll
- Mer risikobasert internkontroll
- Bedre sammenheng mellom internkontroll og øvrig ledelse og styring

Modenhetsnivå



Figur 5. Modenhetsnivå for internkontroll (KRD)