

Internkontroll i Øyer kommune 1

- ▶ Det har blitt laget en hel del dokumenter og prosedyrer som støtter opp om kravet til internkontroll i Øyer kommune.
- ▶ Det er likevel riktig å si at helheten burde bli bedre og ikke minst må internkontroll prioriteres høyere.
- ▶ Av den grunn fant vi ut at vi skulle starte med blanke ark og bygge et system og underveis plukke med oss alt det gode arbeidet som allerede er gjort.

Internkontroll 2

- ▶ Vi har utarbeidet nytt kvalitetssystem i Øyer som er behandlet i kommunestyret.
- ▶ Det omtaler mye, men avsluttes med Varsling og etikk og internkontroll. Dette systemet danner ryggraden sammen med overordna ROS-analyse.
- ▶ I tillegg er det utarbeidet et overordna dokument som beskriver rammene for utøvelse av god internkontroll i kommunen.

STYRINGSSYSTEM

Helhetlig styring i Øyer Kommune

Internkontroll 3

- ▶ De videre foilene bygger på dokumentet som beskriver internkontroll:
- ▶ Øyer kommune legger COSO-modellen til grunn for sitt arbeid med internkontroll. COSO-modellen er et anerkjent, internasjonalt rammeverk for arbeid med internkontroll. Konseptet benevnes COSO, etter organisasjonen som utviklet konseptet på 90-tallet.
- ▶ Modellen framhever at internkontroll må være en kontinuerlig prosess i organisasjonen. Risiko- og vesentlighetsvurdering er grunnleggende elementer i arbeidet. Det er viktig å finne den optimale sammensetningen av kontrollaktiviteter som gir ønsket sikkerhet innenfor en akseptabel kostnadsramme.

Internkontroll 4

COSO-rammeverket beskriver fem gjensidig avhengige og likeverdige deler av et internkontrollsystem:

- ▶ Et godt kontrollmiljø
- ▶ Risikovurderinger med jevnlig utførte risikoanalyser og rapportering
- ▶ Etablering og gjennomføring av aktuelle kontrolltiltak
- ▶ God kommunikasjon og informasjon
- ▶ Aktiv overvåking fra ledelsens side.

Internkontroll 5

I kapittel 25 i ny kommunelov er kravene til internkontroll i kommunene tydeliggjort (ikrafttreden 01.07.2019). §§ 25-1 og 25-2 gjengis i sin helhet nedenfor. Det legges til grunn at kravene i kommuneloven ivaretas gjennom den konkrete oppfølgingen av hovedelementene i en god internkontroll, slik de framkommer i dette dokumentet.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren(rådmannen):

- ▶ 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.

Internkontroll 6

Internt kontrollmiljø danner grunnlaget som de andre komponentene bygger på i et internkontrollsystem. Kontrollmiljøet omfatter medarbeiderne i kommunen - deres individuelle egenskaper, integritet, etiske verdier og kompetanse - og organisasjonen og miljøet de arbeider i.

Et positivt kontrollmiljø avhenger av at kommunen har rutiner og systemer som dekker

- ▶ Integritet/etiske verdier
- ▶ Ledelsesfilosofi og driftsform
- ▶ Personalpolitikk/utvikling av menneskelige ressurser.
- ▶ Kompetanse hos medarbeiderne
- ▶ Organisasjonsstruktur
- ▶ Fordeling av ansvar og myndighet

Internkontroll 7

En forutsetning for å kunne vurdere risiko, er at det er etablert mål som er tydelige nok til at risikoen knyttet til å nå dem kan identifiseres og vurderes. Risikoanalyser er sentralt i et internkontrollsystem og danner grunnlag for hvordan risiko skal håndteres og prioritering av kontrolltiltak. Kommunen bør ha:

- ▶ En struktur for hvilke mål den skal styre på
- ▶ Et system for å identifisere og analysere risikoer som kan påvirke oppnåelsen av virksomhetens målsettinger
- ▶ Et system for å fastsette tiltak for å håndtere identifisert risiko som kommunen ønsker å eliminere og for å følge opp tiltak.

Internkontroll 8

Ny personvernforordning (GDPR) trådte i kraft i juli 2018. Nye plikter til virksomheten er som følger:

- ▶ Oversikt over behandlingsaktivitetene
- ▶ ROS-analyser for aktivitetene og eventuelle personvern-konsekvensanalyser
- ▶ System for internkontroll i henhold til databehandling
- ▶ Sikre rettigheter til de registrerte (innsyn, retting, sletting, portabilitet)
- ▶ Innebygd personvern som standardinnstilling
- ▶ Regler for avviksmelding
- ▶ Personvernombud

Internkontroll 9

- ▶ Øyer bruker et digitalt system som heter TQM.
- ▶ Våre oppgaver videre er:
 - ▶ Ha oppdaterte ROS-analyser for hver tjenesteenhet.
 - ▶ Legge inn i TQM aktuelt lovverk, forskrifter og lokale forskrifter.
 - ▶ Lage prosedyrer for de mest alvorlige områdene (f.eks. feilmedisinering, attestasjoner og anvisninger i økonomiske saker, skoleskyting m.m.).
 - ▶ Bruke TQM til å varsle avvik.
 - ▶ Prosedyrer for å kvittere ut avvik.