

Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Vibeke Norheim Holm

Lena Ott



Statsforvalteren i Oslo og Viken



Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Kapittel 25. Internkontroll

§ 25-1. Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommundirektøren

- a. utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b. ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c. avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d. dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e. evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.



Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Kapittel 25. Internkontroll

§ 25-1. Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- a. utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b. ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c. avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d. dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e. evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.





Innretning og omfang

- ❑ Egnet til å sikre etterlevelse av lover og forskrifter i kommunen
- ❑ Kommunens vurdering
 - ❑ Samlet sett for hele kommunen
 - ❑ Innen ulike områder i kommunen
- ❑ Må jobbes med *systematisk*
- ❑ *Tilpasses* virksomheten
 - ❑ Vurdere hvor omfattende og hva slags internkontroll det er behov for
 - ❑ Risikovurdering
 - ❑ Grunnlag for å tilpasse omfang og innretning

Systematisk +

Tilpasse virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold



Oppgaver til vurdering og drøfting:

- På hvilken måte har kommunen sikret at internkontrollen er systematisk og tilpasset kommunens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold?



Foto: Stock



Oppgaver til vurdering og drøfting:

- Innenfor hvilke områder gjennomfører kommunen risiko- og sårbarhetsanalyser?
- På hvilke områder vurderer dere at det er høy risiko for at det skal skje feil og at konsekvensene av feil er store?



Foto: Stock



Nærmere krav til innholdet

Kommuneloven § 25-1 tredje ledd:

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren:

- a) Utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) Ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c) Avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d) Dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e) Evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

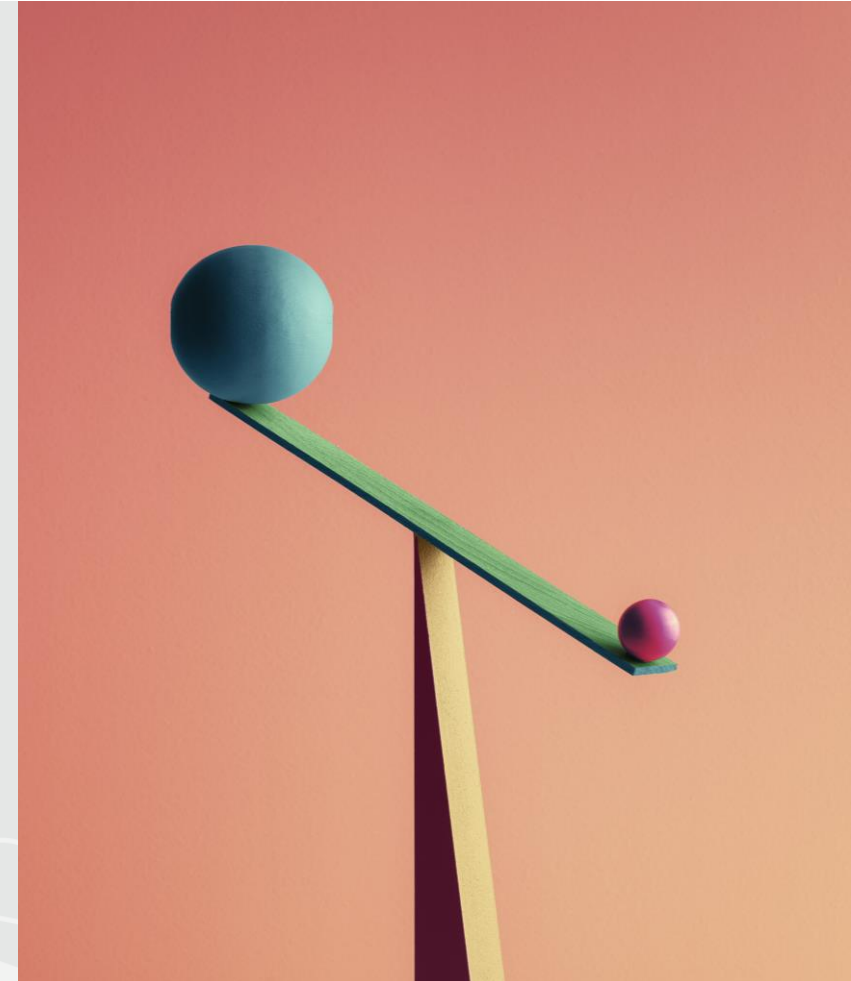


Foto: Stock



a) Utarbeide en beskrivelse av virksomhetens:

- Hovedoppgave
- Mål
- Organisering



Foto: Stock

Oppgaver til vurdering og drøfting:



- Hvordan har kommunen organisert og delegert ansvar og oppgaver knyttet til internkontroll og kommunens virksomhet?
- Hvilke rapporteringskrav har kommunen på regeletterlevelse? Hvilke rapporteringslinjer har kommunen for dette?



Foto: Stock



b) Rutiner og prosedyrer

- Hva er nødvendig?
- Sikre at dette følges



Foto: Stock



Oppgaver til vurdering og drøfting:

- Hvilke vurderinger har kommunen gjort for å sikre at kommunen har utarbeidet nødvendige rutiner og prosedyrer?
- Hvordan sikrer kommunen at rutiner og prosedyrer blir fulgt?



Foto: Stock



c) Avdekke avvik og følge opp avvik og risiko for avvik

- Internkontrollen skal sikre at:
 - Avvik avdekkes
 - Risiko for avvik avdekkes
 - Avvik følges opp



Foto: Stock



c) Avdekke avvik og risiko for avvik

- Oversikt over manglende regelverksetterlevelse
- Systematisk

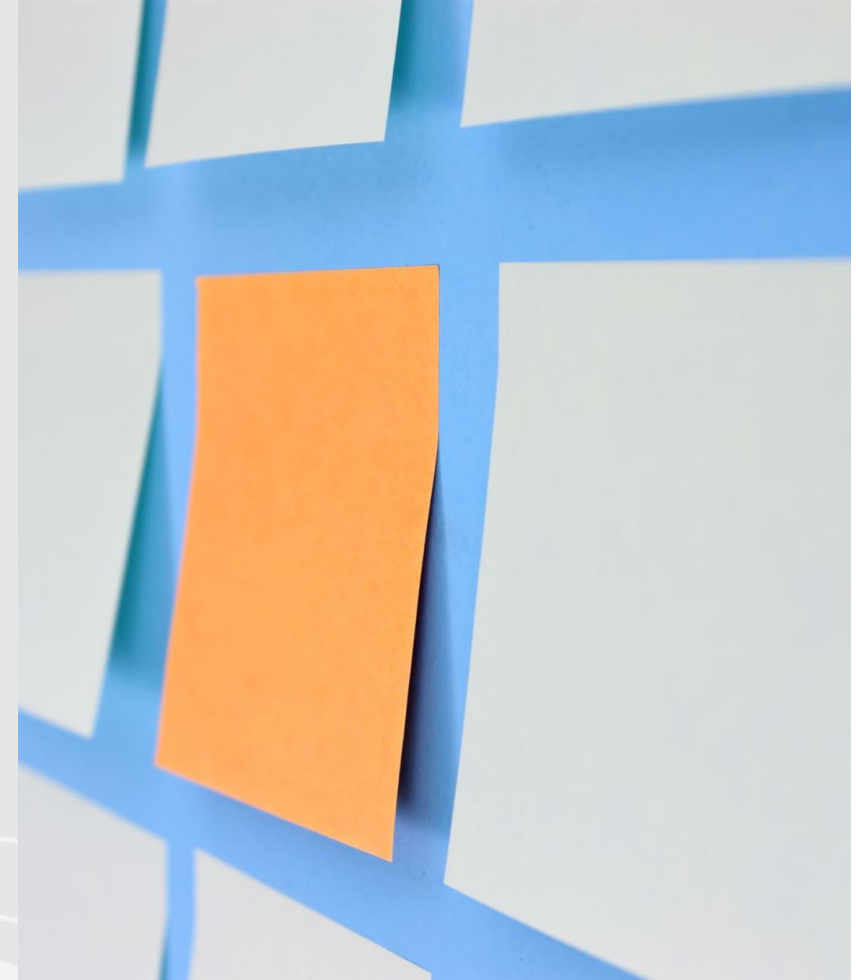


Foto: Stock



Oppgaver til vurdering og drøfting:

- Hvilket system har kommunen for innhenting av informasjon?
- Hvilken informasjon innhenter kommunen for å få oversikt over regeletterlevelsen i virksomheten?
- Hva bruker kommunen informasjonen til?



Foto: Stock



c) Følge opp avvik, og risiko for avvik

- Konkrete avvik må korrigeres og følges opp
- Risikoreduserende tiltak



Foto: Stock



Oppgaver til vurdering og drøfting:

- Hvordan følger kommunen opp manglende regeletterlevelse i virksomheten?
- Hvilke tiltak setter kommunen inn når de oppdager manglende regeletterlevelse?



Foto: Stock

d) Dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig



- Hva er nødvendig?
- Se kravet i sammenheng med resten av bestemmelsen



Foto: Dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig

e) Evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll



- Evaluere og eventuelt forbedre
- Systematisk

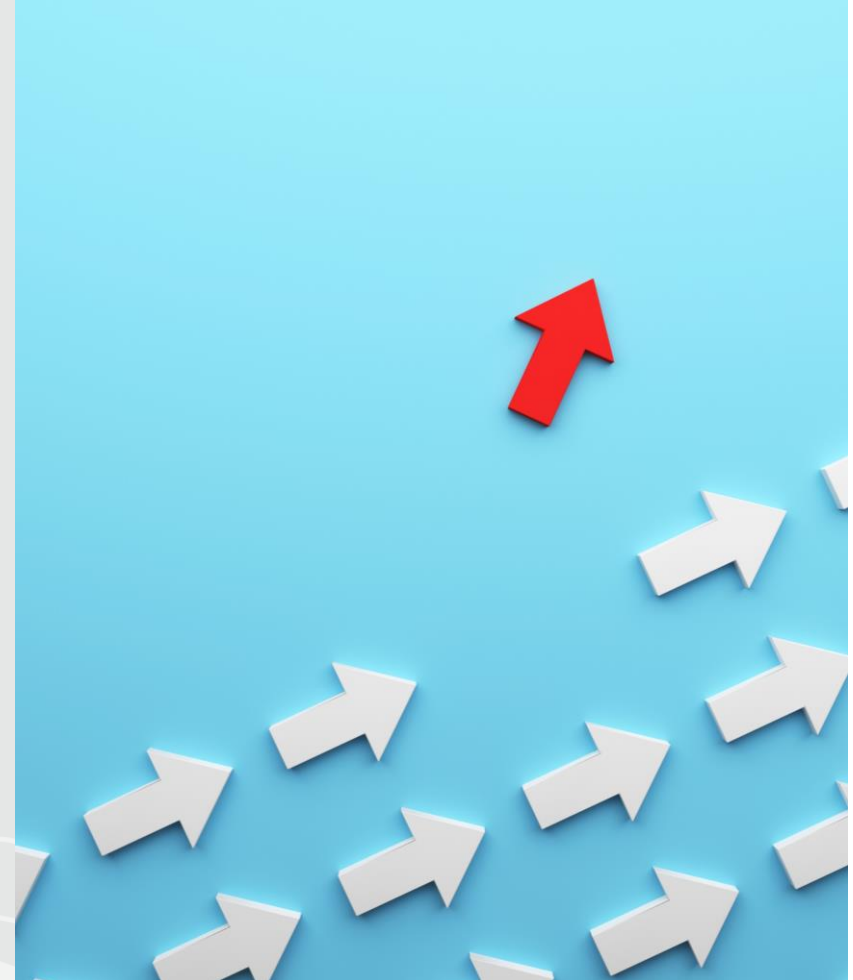


Foto: Evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll



Oppgaver til vurdering og drøfting:

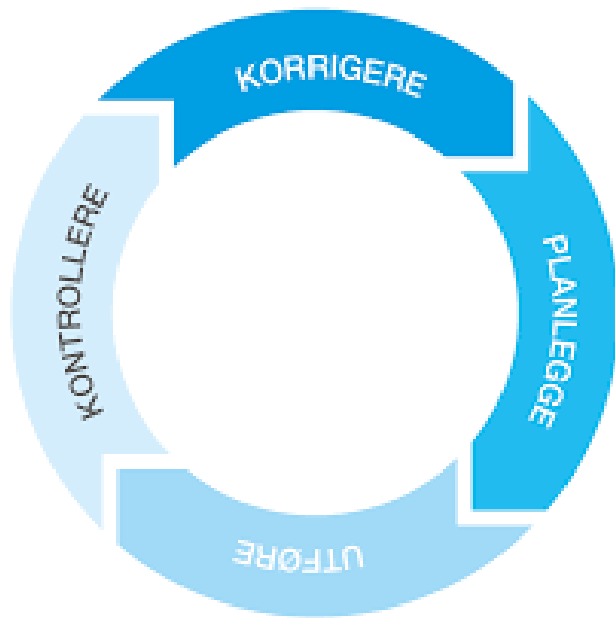
- Hvilke rutiner har kommunen for å evaluere prosedyrer og andre tiltak som skal redusere risikoen for manglende regeletterlevelse?
- Hvilke prosedyrer og tiltak fungerer og hvilke må forbedres for å sikre regeletterlevelse i virksomheten?



Foto: Stock



Internkontrollen oppsummert



- Kontinuerlig arbeid
- Formålet er regeletterlevelse
- Systematikk



Oppgaver til vurdering og drøfting:

- På hvilken måte er kommunens internkontroll egnet til å oppdage manglende regeletterlevelse?
- Hva må kommunen forbedre for å få en egnet internkontroll?



Foto: Stock



Relevante kilder

Kommuneloven § 25-1

Forarbeider: Prop 46 L (2017-2018)

KMD-veileder: [veilder-internkontroll_desember-20212.pdf](#)
([regjeringen.no](#))

KS-veileder - Orden i eget hus: [Kommunedirektorens-internkontroll-veileder-08092020.pdf](#) (ks.no)

Takk for oss!

Vibeke Holm

vibeke.holm@statsforvalteren.no
22 00 38 11

Lena Ott

lena.ott@statsforvalteren.no
22 00 37 37



Statsforvalteren i Oslo og Viken

Facebook [sfov.no](https://www.facebook.com/sfov.no)

Nettside statsforvalteren.no/ov