

**RRi** ROMERIKE  
REVISJON IKS

# Internkontroll

Lovutvalgets forslag

# Disposisjon

- Kort om dagens bestemmelser
- Forslag til ny bestemmelse om internkontroll
- Forslag til endrede bestemmelser knyttet til statlige tilsyn

# Dagens bestemmelser om internkontroll

- Kommunestyret har det overordnede ansvar for tilsynet med forvaltningen av kommunen, (kml. §76)
- Rådmannens ansvar å føre kontroll med kommunes virksomhet, kml. § 23.
  - *Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjer, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.*
  - Det skal rapporteres om internkontroll i årsberetningen etter dagens bestemmelser
- Særlovgivingen har en rekke bestemmelser om internkontroll både i lov og forskrift. (Kommuneplikter og aktørplikter)
- **Kontrollutvalgets og revisjonens virksomhet - en del av kommunes egenkontroll men ikke internkontroll) kml. § 77 - 79.**
- **Statlige tilsyn - Retter seg mot om lovkrav overholdes.**

# Viktig for alt kontrollarbeidet

- Kommunestyret er avhengig av god egenkontroll for å kunne ivareta det overordnede kontrollansvaret
- Læringsperspektivet skal stå sentralt i alt kontrollarbeid
- Styrket egenkontroll kan styrke det kommunale selvstyret
- God egenkontroll bør redusere det statlige tilsynet

**Kommunens egenkontroll**  
Kommunestyret KOML. § 22



**Kommunedirektørens oppgaver med internkontroll**  
§ 25

.. føre systematisk kontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover forskrifter og vedtak følges.

Kommunalt tilsyn § 26  
Eierstyring § 27

**Tilsyn og kontroll**  
Kontrollutvalget § 23  
Revisjon § 24

Domstolene

Innbyggere

Statlig tilsyn

Media

Nasjonale myndigheter

# Internkontroll kap. 25

- Kommunedirektøren skal føre systematisk kontroll med virksomheten for å sikre at lover, forskrifter og vedtak følges.
- Tydeliggjøre kommunedirektørens ansvar for å ha et helhetlig, dokumentert og planmessig internkontrollsystem
- En ny og mer omfattende bestemmelse om internkontroll i kommuneloven kan erstatte internkontrollbestemmelser i særlovgivningen
- Krav om rapportering av internkontroll til kommunestyret minst en gang i året
  - generelt om arbeidet med internkontroll
  - konkret om kontrolltiltak som er gjennomført
- Krav om å rapportere om gjennomførte tilsyn og resultatene av disse

# Internkontroll forts.

- Krav til internkontroll
  - beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
  - tilpasse kontrollen virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold
  - følge opp avvik og risiko for avvik
  - dokumentere kontrollen
  - evaluere og forbedre
  - rapportering om internkontroll til kommunestyret



# Statlig tilsyn med internkontrollen 25-3

- Hjemmel for at staten kan føre tilsyn med de pålagte pliktene om internkontroll
- Tilsynshjemmelen er begrenset til tilsyn som gjelder kommunepliktene
- Lovlighetstilsyn – om kravene i § 25-1 er oppfylt
- Kan samordnes med tilsyn etter særlov dersom det er hensiktsmessig
  - Det må skilles mellom hva som er hva

## Eierstyring kap. 27

- Plikt til å utarbeide Eiermelding minst en gang i valgperioden. Eiermeldingen skal vedtas av kommunestyret selv
- Meldingen skal minst omhandle
  - En oversikt over alle virksomheter kommunen har eierinteresser i uansett eierandeler og organisasjonsform
  - Formålet med eierskapet i selskapene

# Fylkesmannens rolle ved samordning av statlige tilsyn foreslås styrket

- Krav om at fylkesmannen skal ha kunnskap om kommunal egenkontroll og hensynta dette ved vurdering av tilsynsbehovet i den enkelte kommune
- Fylkesmannen gis mer myndighet overfor andre statlige tilsynsmyndigheter for å hindre at omfanget av tilsyn mot den enkelte kommunen blir for stort, jf. §31-6
- Plikt til å rapportere til kommunestyret om gjennomførte tilsyn
- Kommunene gis partsrettigheter ved statlige tilsyn generelt, ikke bare ved saker om pålegg. Ny bestemmelse §31-5

# Administrasjonen kapittel 13

- Kommunestyret må være tydelig i de føringer de gir kommunedirektøren, «rammer (§ 23 nr. 1)» er byttet ut med instruks, retningslinjer og pålegg
- Kravet om at en sak skal være forsvarlig utredet videreføres og presiseres med at utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak
- Dersom kommunedirektøren blir oppmerksom på feil ved et vedtak, plikter han å si fra om dette på egnet måte