

Lovkrav - § 25-1a

§ 25-1. Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Kommunedirektøren skal:

a. utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering

Kommunedirektørens redegjørelse:

- Hovedoppgaver beskrives i lovverk, i kommuneplanen og i sektorplaner.
- Mål beskrives i samfunnsplan, sektorplaner, økonomiplan og årsbudsjett.
- Organisering beskrives gjennom:
 - Organisasjonskart som ligger på kommunens hjemmeside, med lenke i kvalitetssystemet Compilo.
 - Delegering av oppgaver og myndighet beskrives overordnet i administrativt delegeringsreglement, og delegeringer på den enkelte leder dokumenteres i arkiv.
 - Enkelte virksomheter og avdelinger utvikler egne stillingsbeskrivelser for ulike roller, funksjoner.

Lovkrav §25.1b

b. ha nødvendige rutiner og prosedyrer

Kommunedirektørens redegjørelse:

- Oppgaver innenfor internkontroll på ulike fagområder er delegert fra kommunedirektør til virksomhetsledernivået. Kommunalsjefene koordinerer arbeidet på vegne av kommunedirektøren i sektorene oppvekst og helse/ velferd, mens økonomisjef koordinerer på økonomiområdet og personal- og HMS-sjef på HMS- området. Kommunedirektøren koordinerer arbeidet overfor virksomheter uten kommunalsjef.
- Det er den enkelte leder, i samarbeid med ansatte og ansattes representanter, som vurderer behovet for etablering av prosedyrer på sitt nivå og innenfor sine fagområder.

Lovkrav § 25.1c

c. avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik

Kommunedirektørens redegjørelse:

- Den enkelte leder skal følge opp meldte avvik og risiko for avvik. Fra januar 2024 innføres det lederavtaler. Der settes det krav til lederne på lesetid og krav til oppfølging med oppdrag på avvikene som meldes.
- Det utvidete partssamarbeidet på arbeidsplassene skal drøfte trender i avvik og bli enige om evt endring av praksis for både å lukke avvik og for å forebygge at tilsvarende avvik oppstår på nytt.
- Meldte skader følges opp i Arbeidsmiljøutvalget, og det gjennomføres 5-6 møter i året.
- Avvik på pengebruk i forhold til vedtatt budsjett rapporteres i månedsrapport, delårsrapport og i årsrapport.

Lovkrav § 25.1d

d. dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig

Kommunedirektørens redegjørelse:

- Kommunen oppretter dokumenter i Compilo, innenfor en dokumentstruktur som speiler organisasjonsstrukturen.
- Ferdigstilte prosedyrer og avvik overføres sømløst til vårt arkivsystem Elements.
- Det er den enkelte leder som vurderer form og omfang.

Lovkrav § 25.1e

e. evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

Kommunedirektørens redegjørelse:

- Alle dokumenter som produseres i kvalitetssystemet har en utløpsdato og en revisjonsansvarlig. Ved utløpsdato (eller tidligere ved behov) blir dokumenter gjennomgått og vurdert for evt justering.
- Kommunedirektøren utfører ledelsens gjennomgang av ulike områder årlig, for om mulig å avdekke områder der praksis må forbedres, og avdekke også der det er samsvar.
- Resultater av ledelsens gjennomgang deles på ulike arenaer.
- Kommunedirektøren har startet på arbeidet med samsvarsvurderinger, dvs vurderinger av hvorvidt kommunen driver i samsvar med kravene i lov og forskrift. Eksempler er barnevern samt arbeidet med helse, miljø og sikkerhet (HMS). Samsvarsvurderinger vil bli gjennomført på flere områder, for å sikre etterlevelse av krav i lover og forskrifter.

Internkontroll - punkter

- Rammen for mål og måling settes i samfunnsplan og økonomiplan (handlingsdelen) og regelverk
- Avvik og forbedringer meldes løpende i compilo. Systemet krever oppfølging og utkvittering/lukking
- Måling i delårsrapporter. Oppfølging politisk og administrativt
- Måling i månedsrapporter.
- Måling i regnskap , Visma BI, fagsystemer. Avlesing måleparametre, måltall, statistikk, sammenligninger (kostra og annen sammenligning mot måltall og andre kommuner) mv
- Faste møter i ledergruppe sentralt og i ledergruppene til kommunalsjefer, virksomhetsledere (systematisk gjennomgang av større avvik fra rutiner, måltall osv)
- Tematiske møter mellom ledernivåene (virksomhetsledermøte, utvidet ledermøte)
- Ledelsens gjennomgang. Årlige møter
- Risikovurderingsmøte. En del av møtene med kommunerevisor. Pluss dialog i enkeltsaker etter vurdering av risiko
- Økonomireglement og rutiner
- Innebygd kontroll i fagsystemer (Framsikt, Visma) sikrer at transaksjoner og oppfølging følger prosedyrer. For eksempel bilagsflyt Visma, timekontroll GAT, kontroll lån i KBN Finans osv

Internkontroll – punkter 2

- Internkontrollforskriften om systematisk HMS
- Prosedyre for varsling
- Årsberetning og årsrapport med evaluering og læringskapittel
- Tydeliggjøring av delegering myndighet og ansvar
- Medarbeider og brukerundersøkelser
- Årlig internkontrollsak som legges fram politisk (Torgeir)
- Skjemakontroll av arbeidsprosesser som gjøres av kommunesamarbeid (foreløpig bare laget for å bekrefte rutiner hos IKRIL)
- Kontroll av prosjekter, byggeprosjekter, anskaffelser (eget kommunesamarbeid, bildrift med egen controller, Tensign osv)
- Bruk av kommuneadvokat ved behov. I noen tilfeller ekstern spesialkompetanse. Eks byggeleder, finansrådgiver,

Om internkontroll

- Kommunedirektøren skal etter denne paragrafen:
 - 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
- Styringsdokument Verdal
- Følge prinsippene i KS veileder – Orden i eget hus
- Systematisk risikovurdering . Forebygge lovbrudd og uønskede hendelser
- Må være implementert i hele organisasjonen
- Etablerte systemer for læring og kontinuerlig forbedring
- Formalisering (skriftlige rutiner)
- Særlig risiko Verdal – gjeld, helseplattformen, bemanning

Kontrollmiljø

- Kommunen skal ha en beskrivelse av organiseringen (fordeling av ansvar og myndighet).
 - Kommunen skal ha en beskrivelse av virksomhetens mål og hovedoppgaver.
 - Kommunens internkontroll skal bygge på risikovurderinger.
 - Kommunen skal ha nødvendige rutiner og prosedyrer som er gjort kjent og tilgjengelig.
 - Kommunen skal ha system for å avdekke og følge opp avvik.
 - Kommunen bør ha et system for rapportering.
 - Kommunedirektøren skal rapportere internkontrollen til kommunestyret minst årlig.
 - Kommunen bør ha en kompetanseplan.
-
- Delegeringsreglementet og orgkart finnes
 - Dokument ledelse og styring (finnes ikke i Verdal, men kan nok utledes)

Kontrollaktiviteter

- Fagsystemer
- Rapportering /Framsikt
- Kontroll av interkommunale
- Kontrollhandlinger
- Dokumentflyt

Læring

- Styrings og læringsløyfa (PBL-loven)
 - Læringskapittel i årsberetning
 - Analyser
- Ledermøter, virksomhetsledermøter, utvidet ledermøte
- Ledelsens gjennomgang
- Løpende opplæringsvirksomhet
- Læring av avvik i Compilo
- Prosedyrer i Compilo