

Fylkesdirektørens orientering - innarbeidelse av helhetlig internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

19.01.2026

Saknr

03/26

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/271 - 56

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar informasjonen om implementering av helhetlig internkontrollsystem til orientering.
2. Oppfølgingen av implementeringen for helhetlig internkontrollsystem avsluttes av kontrollutvalget.

Vedlegg

Helhetlig internkontroll - fylkesdirektørens presentasjon 190126

Saksopplysninger

I denne saken har kontrollutvalget bedt om å bli orientert om arbeidet med å implementere en helhetlig internkontroll. Dette er behandlet tidligere i saken:

- Sak 40/23 den 19. september 2023.
Forenklet etterlevelseskontroll av økonomifunksjonen. Revisor konkluderte med at fylkeskommunen manglet en overordnet beskrivelse av hvordan internkontrollen skal utføres i henhold til kravene i kommunelovens kapittel 25.
- Sak 27/24 den 9. april 2024.
Kontrollutvalget fikk en orientering om at fylkesdirektøren ville styrke arbeidet med menneskelige og tekniske ressurser for å sikre det systematiske arbeidet. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering og ba om å få en tilbakemelding innen utgangen av 2024 om hvordan implementeringen av det helhetlige internkontrollen er gjennomført.
- Sak 97/24 den 10. desember 2024
Kontrollutvalget fikk en orientering om arbeidet med implementeringen.

På siste orientering av innarbeidelsen av et helhetlig internkontrollsystem, fikk kontrollutvalget informasjon om at arbeidet var godt i gang gjennom:

- kartlegging av status på den helhetlige internkontrollen
- tverrfaglig nettverk for kvalitet og internkontroll er under etablering
- utkast til et overordnet styringsdokument for internkontroll utarbeides
- anskaffelse av et systemverktøy som skal sikre håndtering av styrende dokumenter, prosessvisualiseringer, risikovurderinger, registreringer av hendelser og oppfølging.

Det ble presisert at et brukervennlig systemverktøy for alle ansatte i Trøndelag fylkeskommune er avgjørende for å lykkes både med implementeringen av en helhetlig internkontroll og den systematiske tilnærmingen.

Kontrollutvalget tok denne informasjonen til orientering, men fylkesdirektøren ba i møtet om å få fremlegge en status når flere faktorer rundt innarbeidelsen var på plass.

I dagens presentasjon vil leder for kvalitet og internkontroll, Lene Øyen Trondstad informere kontrollutvalget om status. Hennes presentasjon er vedlagt. Hovedpunktene er:

- Om anskaffelsen av nytt kvalitetssystem

- Gjennomførte prosesskartlegginger og forberedelse av innflytting i ny løsning
- Utarbeidet plan for kommunikasjon og opplæring
- Utarbeidet plan for etablering og implementering av løsning
- Overordnet styringsdokument for kvalitet og internkontroll

Kommunelovens krav til internkontroll

Kommuneloven gir overordnede føringer for fylkeskommunens internkontroll. Etter kommuneloven § 25-1 skal fylkeskommunen ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Fylkesdirektøren er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. § 25-1 inneholder fem underparagrafer:

- 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.

KS sin veileder til interkontroll - Orden i eget hus

KS har gitt ut en praktisk veileder til kommunedirektørens internkontroll. Veilederen deler kontrollbegrepet i to perspektiver:

- Sektorovergripende internkontroll
Felles rammer og systemer som gjelder for hele kommunen, herunder felles reglementer og retningslinjer, overordnede risikovurderinger og felles krav, standarder og forventninger. Dette kan også inkludere krav til bruk av teknologi og digitale systemer samt felles dokumentasjonsstruktur, eksempelvis prosesser, retningslinjer og rutiner.
- Tjenestespesifikk internkontroll
Spesifikke risikovurderinger, kontrolltiltak og rutiner som er tilpasset den enkelte sektor eller underliggende virksomheter som skole og barnehage.
Sektorovergripende internkontroll gir rammene, mens tjenestespesifikk internkontroll sørger for praktisk gjennomføring i linjen. Samspillet mellom disse nivåene er sentralt for en helhetlig og effektiv internkontroll.

Det går frem at samspillet mellom disse nivåene viktig for å få lykkes med en helhetlig og effektiv internkontroll.

Vurdering og konklusjon

Presentasjonen viser at Trøndelag fylkeskommune jobber grundig med et nytt helhetlig system for internkontroll. Kontrollutvalget har ingen rolle i å påpeke hvordan det skal gjennomføres, men skal få tilstrekkelig informasjon for å føle seg trygg på at det jobbes tilfredsstillende med å ivareta lovkravet om en helhetlig interkontroll. Sekretariatet ser det som positivt at det arbeides på tvers av fagområder for å se helheter og etablere et system som kan bidra til læring og forbedring.

Sekretariatet mener at kontrollutvalget kan ta saken til orientering, og avslutte oppfølgingen.