



# BERGEN KOMMUNE

BYRÅDETS ANSVAR FOR INTERNKONTROLL OG BYSTYRETS  
TILSYNS- OG KONTROLLFUNKSJON

**01. november 2019**

# Agenda

- Del 1: Byrådets og byrådsavdelingenes system for internkontroll
- Del 2: Hvordan tilrettelegger byrådet for politisk tilsyn og kontroll i bystyreutvalgene



*«Nesten all oppgaveløsning i en kommune skjer på delegert fullmakt. Gode systemer og rutiner er derfor viktig for løpende styring i kommunens organisasjon.»*



# Del 1: Byrådets og byrådsavdelingenes system for internkontroll

- Den ordinære tilsyns- og kontrollvirksomheten som er etablert i regi av Kontrollutvalget og revisjonen, representerer først og fremst en oppfølging av administrasjonens arbeid, bl.a. gjennom forvaltningsrevisjoner.
- Byrådet er ansvarlig for at det både etableres og videreutvikles gode systemer og rutiner som sikrer god intern styring og kontroll med kommunens oppgaveløsning. **Bystyrets ansvar er å etterse at det opplegg for internkontroll som er etablert av byrådet, faktisk fungerer.**



# Internkontroll i Bergen kommune

- Internkontroll = intern styring og kontroll
- Forutsetninger for et systematisk og helhetlig internkontrollarbeid
  - Styrings- og kontrollmiljø
  - Risikostyring
  - Internkontrolltiltak
  - Informasjon og kommunikasjon
  - Ledelsens oppfølging

Du er her: [Allmenningen](#) [Ansatthjelpen](#) [Virksomhetsstyring](#) [Internkontroll](#) Internkontroll i Bergen kommune [Redigering](#)

## Internkontroll i Bergen kommune

[Legg til i favoritter](#)

Internkontroll skal sikre at vi når våre mål. Kommunens oppgaver løses riktig første gangen.

Gjennom å etablere systemer og rutiner for en riktig praksis sikrer vi effektiv drift og kvalitet i tjenestene. Gjennom kontroller skal avvik fanges opp og håndteres.

[» Overordnet rammeverk internkontroll](#)

▼ Hva er internkontroll

▼ Hvorfor internkontroll

▼ Regelverk og rutiner

▼ Roller og ansvar for internkontroll

▼ Hvordan dokumentere internkontroll

▼ Veileder for oppfølging og overvåking av internkontrollen

▼ Arbeidsprosesser

▼ Avviksbehandling

▼ Sjekkliste internkontroll



# Seksjon for internkontroll i Bergen kommune

- Del av byrådets internkontroll
  - Organisatorisk plassert i Byrådsleders avdeling
  - 3 ansatte
- Oppgaver: forebygging og gjennomganger
  - En faglig støtte for byrådsavdelingene sentralt
  - Oppfølging av konsernansvarsområder (felles for alle enheter)
    - Økonomi, innkjøp, HR/HMS og informasjonssikkerhet
  - Fagansvar gjennom tilrettelegging på overordnet nivå for risikostyring, internkontroll, varsling av kritikkverdige forhold og forebygging korrupsjon



# Del 2: Hvordan tilrettelegger byrådet for politisk tilsyn og kontroll i bystyreutvalgene

- Bystyret har oppgaven med å føre tilsyn og kontroll med kommunens virksomhet.
- Bystyreutvalgene har som oppgave å føre overordnet tilsyn med de etater, bedrifter, virksomheter som tilhører de forskjellige komiteenes saksfelt. I tillegg skal komiteene påse at virksomheten drives i samsvar med gjeldende bestemmelser.
- Byrådet rapporterer til bystyret og til bystyreutvalgene gjennom saker, meldinger, rapporter osv.
- Fagbyrådene med ansvar for de områder som ligger til de ulike bystyreutvalgene møter på møtene i disse utvalgene.
  - Redegjørelser
  - Spørsmålsinstituttet



# Ulike former for rapportering

- Årsmelding
- Regnskap
- Selskapsrapportering
- Årlig oppfølging av merknader som er gitt i bystyret under løpende behandling av saker.
- Årlig tilbakemelding på merknader i forbindelse med bystyrets behandling av årsbudsjett og handlings- og økonomiplanen.
  
- Sakene sendes fra byrådet via bystyreutvalgene og til bystyret





## Ny § 25-2 – konkretisering av rapporteringsordninger

- Den nye bestemmelsen inntatt i § 25-2 i kommuneloven om at **byrådet skal rapportere til kommunestyret om internkontroll, men også om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året**, forsterker kravene til byrådets rapportering til bystyret vedr intern styring og kontroll.
- Både rapportering om intern styring og kontroll, og rapportering av resultater fra statlig tilsyn vil komme i tillegg til årsmelding og andre etablerte rapporteringspunkter.
- Denne typen rapportering vil trolig medføre «økt åpenhet og oppmerksomhet om internkontroll både blant de folkevalgte og generelt»



# Utfordringer med nye presiseringer

- De nye presiseringene er ikke trådt i kraft, og det er ikke avklart når disse vil tre i kraft.
- Byrådet vil sende frem en sak til bystyret om byrådets tilrettelegging for bystyrets tilsyn og kontroll med byrådets arbeid.
- I denne saken vil vi legge opp til en diskusjon i bystyret om hva som er den beste formen på denne typen rapportering, tilsyn og kontroll.
- Diskusjoner i bystyret og bystyreutvalgene dreier seg ofte om enkeltsaker, og ting som blir avdekket – men kanskje er det nødvendig å bruke mer tid på **overordnede system- og nivådiskusjoner** som er frakoblet konkrete saker?

