

Deltakelse i eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon IKT Indre Namdal IKS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lierne kommune

Møtedato

09.03.2021

Saknr

08/21

Saksbehandler Jorunn Sund**Arkivkode** FE - 037, TI - &58**Arkivsaknr** 21/95 - 1**Forslag til vedtak**

1. Lierne kontrollutvalg ønsker å delta i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av IKT Indre Namdal IKS.
2. Kontrollutvalget legger til grunn at 4 av eierkommunene; Høylandet, Grong, Namsskogan og Lierne deltar i prosjektet.
3. Revisjonen bes så fort som mulig gi tilbakemelding på beregnet timeressurs og leveringstidspunkt, og at denne forelegges deltagerkommunenes kontrollutvalg.
4. Kontrollutvalget slutter seg for øvrig til prosjektplan slik den foreligger datert 25.02.2021.
5. Kontrollutvalget skal orienteres underveis for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen.

Vedlegg

Invitasjon IKT indre Namdal IKS - eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Særutskrift av bestilling fra kontrollutvalget i Høylandet

Rapportering av timeressurs

210225 IKT IN prosjektplan

Saksopplysninger

IKT Indre Namdal IKS er eid av kommunene Lierne, Grong, Røyrvik, Namsskogan Snåsa, og Høylandet. Høylandet kontrollutvalg vedtok i sitt møte 09.02.2021, sak 02/21 å bestille forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av selskapet.

Etter vedtaket i Høylandet har kontrollutvalg v/sekretær spurt kontrollutvalgene i fem (Snåsa, er ikke spurt.) andre eierkommuner om å være med på prosjektet. Hver kommune står fritt, men det kan gi nytte for alle å delta i eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av IKT Indre Namdal IKS.

Lierne inviteres til å være med i prosjektet m/ prosjektplan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av IKT Indre Namdal IKS som er vedtatt i Høylandet kontrollutvalg sak 08/21. 01.03.2021.

Vedtatt fra Høylandet kontrollutvalg:

1. Kontrollutvalget legger til grunn at 4 av eierkommunene; Høylandet, Grong, Namsskogan og Lierne deltar i prosjektet.
2. Revisjonen bes så fort som mulig oppdatere prosjektplanen mht. beregnet timeressurs og leveringstidspunkt og at denne forelegges deltagerkommunenes kontrollutvalg i pkt. 1 til behandling.
3. Kontrollutvalget slutter seg for øvrig til prosjektplan datert 25.02.2021.
4. Kontrollutvalget skal orienteres underveis for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen.

Eierskapskontrollen skal undersøke hvordan kommunen utfører sitt eieransvar, om det er oversiktlig hva kommunen betaler for og om kommunen får det den betaler for. Føringer for forvaltningsrevisjonen er om IKT Indre Namdal IKS i samarbeid med deltakerne ivaretar informasjonssikkerheten på en tilfredsstillende måte. Herunder ansvars- og arbeidsfordelingen mellom selskapet og deltakerkommunene når det gjelder informasjonssikkerhet, prosesser og rutiner for å ivareta informasjonssikkerhet og GDPR (personvernregler)

Forvaltningsrevisjon i selskapet IKT Indre Namdal IKS vil berøre enkelte kommune. Forvaltningsrevisjonen tar utgangspunkt i GDPR. Kravene til informasjonssikkerhet er ivaretatt i regelverket om GDPR og vil derfor ikke bare handle om personopplysninger, men om hele informasjonssystemet.

Felles:

Ansvar for GDPR ligger hos kommunene og således vil forvaltningsrevisjonen også berøre kommunen som den ansvarlige. I tillegg er det litt uklart for revisor hvordan oppgave- og ansvarsfordelingen er mellom hver enkelt kommune og selskapet.

Problemstillinger:

1. Utøver Høylandet (Lierne) kommune eierskapet i IKT Indre Namdal IKS i tråd med relevante anbefalinger for eierstyring?
2. Er ansvars- og arbeidsfordelingen for informasjonssikkerheten klarlagt mellom IKT Indre Namdal IKS og Høylandet (Lierne) kommune?
3. Følger IKT Indre Namdal IKS kravene til håndtering av informasjonssikkerhet?

Eksempelvis kan dette handle om:

- Kartlegging av personopplysninger
- Tilgangsstyring og -kontroll
- Databehandleravtaler (kommune-selskap-leverandør)
- Avviksmelding og oppfølginger
- Opplæring av ansatte
- Taushetserklæringer
- Risikovurdering
- Internkontroll og dokumentasjonskrav

I Lierne sin plan for forvaltningsrevisjon er spørsmålet GDPR stilt. Revisjonen viser i sin plan at GDPR er viktig spørsmål både innen forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av IKT.

Røyrvik kommunes kontrollutvalg har takket nei til å delta i prosjektet, jfr. deres sak 04/21.

Snåsa kommune har vedtatt å gå ut av IKT Indre Namdal IKS fra og med 31.12.21. Det er da de gjenværende 4 kommuner som kan legges til grunn som deltagere i prosjektet.

I Namsskogan vedtas deltagelse i prosjektet den 17.mars og i Grong den 24.mars.

Timeressursen som Revisjon Midt-Norge SA bruker på dette prosjektet vil bli fordelt likt på deltaker-kommunene, dvs. at det blir «billigere» for hver kommune jo flere av de fire eierne som slutter seg til prosjektet.

I den inneværende valgperioden er Revisjon Midt-Norge SA forpliktet til å levere en timeressurs på 175 timer pr år for Lierne kommune. Dette inkluderer risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon for flykninger tjenesten, som ble levert i 2020. Kontrollutvalget har fått oppgitt et timeforbruk fra Revisjon Midt-Norge SA i 2020 på 364,09 timer.

Revisjon Midt-Norge SA har gitt en oppdragsbekreftelse datert 16.02.21 til Lierne kontrollutvalg på vedtak i sak 01/21 eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Brannvesenet Midt IKS. Her er det ikke gitt bekreftelse på timeressurs.

Vurdering

Lierne kontrollutvalg skal i dette møtet ta stilling til deltagelse av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll av IKT Indre Namdal IKS. Det er et av de prosjektene som står på plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Lierne. Planen er initiert, vedtatt og bestilt av Høylandet kontrollutvalg, der eier kommuner er invitert med.

Sekretær anbefaler Lierne kontrollutvalg å delta i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av IKT Indre Namdal IKS. Revisjon Midt-Norges timeressurs fordeles likt. Det forbrukes mindre timer pr. kommune når flere kommuner blir med på stort og viktig prosjekt.

Tilfeldigvis har to andre kontrollutvalg vedtatt å bestille revisjonsprosjekt av interkommunale selskap der Lierne er medeier; Brannvesenet Midt IKS, der Lierne har vedtatt å delta, sak 01/21 og IKT Indre Namdal IKS. Begge prosjektene er svært viktige funksjoner for kommunen og innbyggerne.