

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Ørland kommune

Arkivsak: 22/134
Møtedato/tid: 24.06.2022 kl. 09:00
Møtested: Rådhuset, møterom Kopparen

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Forfall og spørsmål om habilitet meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Torbjørn Berglann på telefon 400 67 058, eller e-post: torbjorn.berglann@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 17.06.2022

Laila Selnes Lund (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann
rådgiver for kontrollutvalget
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
27/22	Eierskapskontroll av Fosen brann og redningstjeneste - prosjektplan
28/22	Oppfølging av politiske vedtak 24.06.2022
29/22	Referatsaker
30/22	Eventuelt
31/22	Godkjenning av møteprotokoll

Eierskapskontroll av Fosen brann og redningstjeneste - prosjektplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

24.06.2022

Saknr

27/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 037, TI - &58

Arkivsaknr 22/26 - 7

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplan for eierskapskontroll av Fosen Brann og redningstjeneste IKS, med en ressursramme på inntil 100 timer.
2. Kontrollutvalget godkjenner ressursrammen på 320 timer for forvaltningsrevisjonen, der Ørland kontrollutvalg bidrar med inntil 192 timer. Ferdig rapport sendes kontrollutvalget senest 31.01.2023.
3. Kontrollutvalget tar prosjektplanen ellers til orientering.

Vedlegg

Prosjektplan

Revisors egenvurdering av uavhengighet

Vedtaksbrev - kontrollutvalget i Åfjord kommune: Prosjektplan

Bakgrunn

Kontrollutvalget i Åfjord kommune inviterte kontrollutvalget i Ørland til å delta i en felles forvaltningsrevisjon av Fosen brann- og redningstjeneste i januar 2022. Kontrollutvalget i Ørland behandlet invitasjonen i møte 10.02.22, sak 3/22 og fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget deltar i forvaltningsrevisjonen av Fosen brann og redningstjeneste.
2. Kontrollutvalget i Åfjord kommune får fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.
3. Revisjon Midt-Norge bes lage en plan for eierskapskontroll av Fosen brann- og redningstjeneste for Ørland kontrollutvalg innen 17.03.2022.

Som det går fram av vedtaket, så har kontrollutvalget i Åfjord kommune fått fullmakt til å godkjenne prosjektplanen som gjelder forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalget i Åfjord godkjente denne delen av prosjektplanen 23.05.22, se vedlegg. Kontrollutvalget i Ørland kommune behøver derfor bare å ta stilling til den delen av planen som omhandler eierskapskontrollen for Ørland kommune.

Om eierskapskontrollen

I eierskapskontrollen vil revisor undersøke om kommunen utøver eierskapet i FBRT samsvar med kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring. Av prosjektplanen går det fram at revisor blant annet vil undersøke; styringsdokumenter, kommunens eierskapsmelding og eierstrategi, dialogen mellom eierrepresentanter og kommunestyre, bruk av valgkomite, valgkomiteens retningslinjer samt praksis for eiermøter.

Om forvaltningsrevisjonen

I forvaltningsrevisjonen vil revisor belyse disse problemstillingene:

- Ivaretar Fosen Brann- og redningstjeneste IKS sitt ansvar i henhold til gjeldende regelverk?
- I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?
- Har Fosen Brann- og redningstjeneste IKS etablert et tilfredsstillende system for

internkontroll?

Se ellers prosjektplanen for fullstendige problemstillinger. Oppdragsansvarlig revisor vil delta i møtet og legge fram prosjektplanen.

Vurdering

Slik prosjektplanen er utformet, vil eierskapskontrollen gi svar på sentrale spørsmål om eierstyring generelt og oppfølgingen av Fosen brann- og redningstjeneste spesielt. Forvaltningsrevisjonen av selskapet kan gi svar på sentrale spørsmål i styringen av et interkommunalt selskap. Rapporten vil dermed gi kommunen nyttig informasjon om drift og styring av et viktig interkommunalt samarbeid. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vedtar planen som den foreligger.

Fosen brann- og redningstjeneste IKS

Ørland og Åfjord kommune

Prosjektplan

2022

SK1036



1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

Problemstilling	1. Utøver kommunene eierskapet i FBRT i tråd med kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring? 2. Ivaretar Fosen Brann- og redningstjeneste IKS sitt ansvar i henhold til gjeldende regelverk? 3. I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring? 4. Har Fosen Brann og redningstjeneste IKS etablert et tilfredsstillende system for internkontroll?
Kilder til kriterier	• Kommuneloven • IKS-loven • Brann- og eksplosjonsvernloven • Forskrift om brannforebygging • Forskrift om organisering og dimensjonering av brannvesenet • Melding til Stortinget nr. 5 (2020-2021) - Samfunnssikkerhet • KS anbefalinger om eierstyring 2020
Metode	Dokumentgjennomgang, intervju og statistikk
Tidsplan	Timeforbruk: Eierskapskontrollen er likt fordelt med 100 timer til hver kommune. Forvaltningsrevisjon er timene fordelt etter kommunens eierandel, Ørland 60 prosent og Åfjord 40 %. Ørlandet: 100 timer til eierskapskontroll 192 timer til forvaltningsrevisjon, totalt 292 timer. Åfjord: 100 timer til Eierskapskontroll

	128 timer til forvaltningsrevisjon, totalt 228 timer. Fremdriftsplan: Oppstart av undersøkelsen er 15.9.2022 og frist oversendelse endelig rapport til sekretariatet: 31.1.2023.
Prosjektteam	Oppdragsansvarlig revisor: Arve Gausen – arve.gausen@revisjonmidtnorge.no Prosjektmedarbeider: Mette Sandvik – mette.sandvik@revisjonmidtnorge.no Styringsgruppe: • Sunniva Tusvik Sæter • Line Johansen Wirum Eventuelt ekstern bistand
Uavhengighetserklæring	Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.
Kontaktperson FBRT Kontaktperson i kommunene	Daglig leder og styreleder i Fosen brann- og redningstjeneste IKS Valgte eierrepresentanter

2 MANDAT

I dette kapittelet vil bestillingen bli utdypet og bakgrunnsinformasjon for prosjektet gjennomgått.

2.1 Bestilling

Kontrollutvalgene i Ørland (sak 3/22) og Åfjord (1/22) har bestilt en felles forvaltningsrevisjon med eierskapskontroll av Fosen Brann- og redningstjeneste IKS. Åfjord kontrollutvalg har fått fullmakt til å gjennomføre dialog med revisor om utforming av undersøkelsen/prosjektplanen. Mulige problemstillinger er skissert til å være:

- Ivaretar Fosen Brann- og redningstjeneste IKS sitt ansvar i henhold til gjeldende regelverk?
- I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?
- Har Fosen Brann- og redningstjeneste IKS etablert et tilfredsstillende system for internkontroll?

2.2 Bakgrunnsinformasjon

Kommunen er gitt forebyggende plikter i forskrift om brannforebygging, kapittel 4. Disse omfatter å kartlegge risikoen for brann, planlegge og gjennomføre forebyggende arbeid, samt utføre feiing og tilsyn med fyringsanlegg. Kommunen skal sørge for at den kommunale vannforsyningen fram til tomtегrenser i tettbygde strøk er tilstrekkelig til å dekke brannvesenets behov for slokkevann. En del av det forebyggende arbeidet er videre at kommunene har adgang til å utferdige lokale forskrifter med forbud mot å gjøre opp ild når som helst i løpet av året av alle steder utendørs, jf. forskriftens § 3.

I forskrift om organisering og dimensjonering av brannvesenet er det krav til utrustning av beredskap, jf. kapittel seks. Der heter det at brannvesenet skal disponere egnet og tilstrekkelig utstyr til innsats ved brann og ulykker samt akutt forurensning. I områder der det ikke er tilstrekkelig vann skal dette medbringes. Det er videre krav til vaktberedskap og utstyr, kravet øker ut fra antall innbyggere i kommunen jf. forskriftens kapittel 5. I forskriftens kapittel 7 er det krav om opplæring og kompetanse til personell i brannvesenet. Det er videre krav til at det skal utføres minst ett årsverk brannforebyggende arbeid pr. 10 000 innbyggere¹.

¹ Forskrift om organisering og dimensjonering av brannvesenet, § 3-2, 2 ledd.

Årsbudsjett og budsjettavvik

Det er krav til selskapets årsbudsjett og budsjettavvik i lov om interkommunale selskaper, § 18. Kravet omfatter at årsbudsjettet skal settes opp slik at det gir et realistisk bilde av virksomheten og det forventede økonomiske resultat av driften. I § 19 er det krav til budsjettavvik. Hvis det blir vesentlig svikt i inntektene eller økning i utgiftene i forhold til budsjett, skal selskapets styre straks gi melding om forholdet til representantskapet. På møtet skal styret redegjøre for grunnen til budsjettavviket og legge frem forslag til revidert budsjett.

Krav til internkontroll

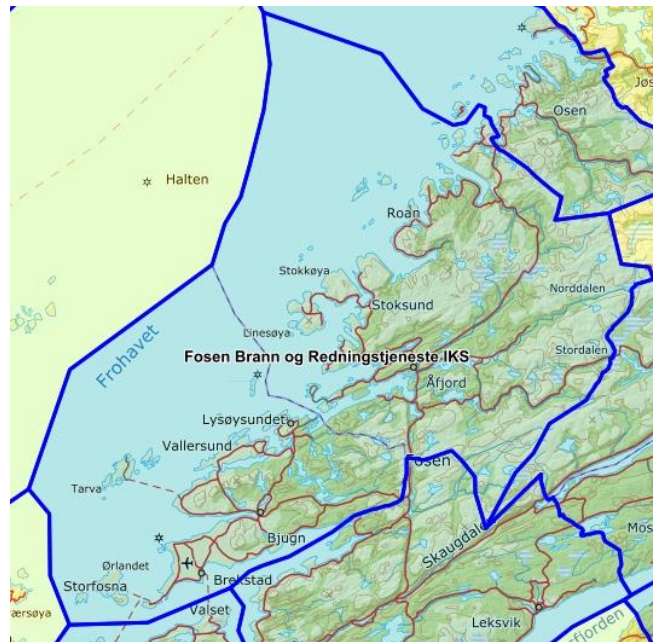
Det er krav til selskapets internkontroll i Lov om interkommunale selskaper, § 14. Kravet omfatter at daglig leder er ansvarlig for internkontroll i selskapet med oppgaver selskapet utfører på vegne av eierkommuner. Kommunelovens § 25-1 gjelder for disse oppgavene. Kommunelovens krav til internkontroll omfatter følgende forhold:

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Dette omfatter følgende forhold:

- 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

2.3 Selskapets organisering

1. mars 2011 ble Fosen brann- og redningstjeneste IKS (FBRT) etablert. Det var da fire eierkommuner: Roan, Åfjord, Bjugn og Ørland. Etter kommunesammenslåingen i 2020 ble Åfjord (40 prosent eierandel) og Ørland (60 prosent eierandel) eierkommuner. Selskapet har ca. 80 ansatte på hel- og deltid. Selskapet er et deltidsbrannvesen, som betyr at beredskapsavdelingen har deltidsansatte i 1,3 prosent stilling.



Figur 1. Kart over Fosen brann- og redningstjenestes virkeområde

Fosen brann- og redningstjeneste IKS har 4 brannstasjoner i Ørland og Åfjord kommune, ifølge årsberetning 2020:

- Brekstad brannstasjon
- Bjugn brannstasjon
- Åfjord brannstasjon
- Roan brannstasjon
- Storfosna, Lysøysund og Stoksund stasjon er ifølge årsberetningen ikke definert som brannstasjoner. Dette er bistasjoner som skal tilrettelegge for slokkeinnsats fra en av de øvrige brannstasjonene.

Videre vises det i årsberetning 2020 til at følgende tjenester kjøpes for å drifte administrasjonen av brannvesenet:

- Datatjenester leveres av Fosen IKT
- Post og arkiv leveres av Ørland kommune
- Lønnstjenester driftes av Fosen lønn
- Regnskapstjenester utføres av Fosen regnskap
- Revisjon utføres av Revisjon Midt-Norge

3 PROSJEKTDESIGN

I kapittel 3 vil revisor avgrense prosjektet og gå nærmere inn på problemstillingene i prosjektet. Revisjonskriteriene vil bli gjennomgått og metode for innsamling av data vil bli beskrevet.

3.1 Avgrensing

Revisor vil avgrense undersøkelsen til selskapets systematiske arbeid. Revisjonen vil omfatte utvalgte krav knyttet til brannvesenets virksomhet, avgrenset i problemstillingene under. Undersøkelsen vil ha et hovedfokus på driftsårene 2021-2022. Vi vil videre søke å innhente statistikk for selskapets drift knyttet til lovpålagte oppgaver.

3.2 Problemstillinger

Eierskapskontroll i eierkommunene – følger standard for eierskapskontroll RSK 002:

1. Utøver kommunene eierskapet i FBRT i tråd med kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring?

I denne problemstillingen vil kommunenes utøvelse av eierstyringen omfattes. Det vil være naturlig å se på styringsdokumenter for selskapet, kommunens egne styringsdokumenter som eierskapsmelding og eierstrategi, praktisering av dialog mellom eierrepresentanter og kommunestyre før og etter eiermøter, delegert myndighet til eierrepresentant, bruk av valgkomite til styrevalg samt retningslinjer for deres arbeid, praksis for eiermøter og lignende.

Forvaltningsrevisjon av selskapet – følger standard for forvaltningsrevisjon RSK 001:

2. Ivaretar Fosen Brann- og redningstjeneste IKS sitt ansvar i henhold til gjeldende regelverk? I denne problemstillingen kan det være aktuelt å se om selskapet har etablert:
 - Beredskapsplaner, bemanning og utstyr for brann- og redningstjenester
 - Samarbeidsavtaler med andre brann- og redningstjenester for å sikre gode tjenester til brann- og redning (Nord mot Osen)
 - Ivareta tunellberedskap
 - Utfordringer knyttet til redningstjenester ved helseskader
 - Forebyggende arbeid knyttet til feiling og branntilsyn av hus og hytter i eierkommunene (generelt brannforebyggende arbeid)
 - Sikre kompetanse og rekruttering for lovpålagte oppgaver

3. I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring? I denne problemstillingen kan det være aktuelt å se om selskapet har etablert:
- Systemer og rutiner for budsjettering og rapportere og følge opp budsjettavvik
 - Vurderinger knyttet til kostnadseffektiv drift av selskapet
 - Oppfølging av budsjett og regnskap for 2021 og se på selskapets regnskapsrapporter i driftsåret og at avvik følges opp.
4. Har Fosen Brann- og redningstjeneste IKS etablert et tilfredsstillende system for internkontroll? I denne problemstillingen vil vi se om selskapet har etablert en internkontroll som omfatter lovpålagte oppgaver (problemstilling 2) og ansattes HMS. Følgende krav kan være aktuelle å følge nærmere:
- Beskrivelse av oppgaver, mål og organisering
 - Nødvendige rutiner for lovpålagte oppgaver
 - Avdekke og følge opp avvik – risiko for avvik
 - Dokumentere evaluere og endre rutiner ut fra behov

3.3 Kilder til kriterier

- KommuneLOven
- IKS-loven
- Brann- og eksplosjonsvernLOven
- Forskrift om brannforebygging
- Forskrift om organisering og dimensjonering av brannvesenet
- Melding til Stortinget nr. 5 (2020-2021) - Samfunnssikkerhet
- KS' anbefalinger om eierstyring (2020)

3.4 Metoder for innsamling av data

Prosjektet vil gjennomføres i henhold til RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og RSK 002 Standard for eierskapskontroll, utarbeidet av NKRF. I og med at Fosen brann- og redningstjeneste IKS er offentlig eid, kan kontrollutvalget og revisor kreve alle de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre eierskapskontrollen. Det gjelder fra både styrende organer, daglig leder og selskapets valgte revisor.

Vi vil innhente data ved å gjennomføre en dokumentgjennomgang, samt gjennomføre intervju av sentrale ansatte i selskapet. Følgende aktører er aktuelle å intervju:

- Selskapets ledelse ved daglig leder og styreleder
- Øvrig administrativ ledelse i selskapet (forebyggende, beredskap og feiertjenester)
- Sentrale tillitsvalgte og hovedverneombud
- Kommunenes eierrepresentant (representantskapet)
- Kommunedirektør og rådmann i eierkommunene

Orkanger, 2.5.2022

Med vennlig hilsen

Arve Gausen /s/
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Direkte ☎ 404 96 309 eller ✉ arve.gausen@revisjonmidtnorge.no



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

Prosjekt nr: SK 1036 og EK 1033/1034
Kommune: Eierstyring og forvaltningsrevisjon - Fosen Brann- Redningstjeneste IKS
 Ørland og Åfjord

Vurdering av uavhengighet - revisors egenvurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Hovedreferanse:

Kommuneloven § 24-4
 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3
 RS 200 --- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4
 RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13
 RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6
 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8

Ansettelsesforhold:	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>
Medlem i styrende Organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.</i>
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Steinkjer 11.04.2022

Arve Gausen
 Forvaltningsrevisor - oppdragsansvarlig

Egenerklæring FBRT

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Gausen, Arve	BANKID_MOBILE	2022-04-11 10:26



This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Ørland kommune
Kontrollutvalget
Postboks 43
7159 BJUGN

Vår saksbehandler: Karoline Lorentzen, tlf. 984 22 653
E-post: karoline.lorentzen@konsek.no

Deres ref.:
Vår ref.: 2021000336-12
Oppgis ved alle henvendelser
Vår dato: 02.06.2022

Prosjektplan - Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Fosen Brann og Redningstjeneste IKS

Vedlagt følger særutskrift fra kontrollutvalget i Åfjord kommunes sak 26/22. Saken ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23.05.2022. Det er gjort følgende vedtak i saken:

1. Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplan for eierskapskontroll av Fosen Brann og redningstjeneste IKS, med en ressursramme på inntil 100 timer.
2. Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen for forvaltningsrevisjon av Fosen Brann og Redningstjeneste IKS på vegne av kontrollutvalgene i Ørland og Åfjord kommune.
3. Kontrollutvalget godkjenner ressursrammen på inntil 320 timer for forvaltningsrevisjonen, der Åfjord kontrollutvalg bidrar med inntil 128 timer. Ferdig rapport sendes kontrollutvalget senest 31.01.2023.

Oversendes kontrollutvalget i Ørland kommune til orientering.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Karoline Lorentzen
rådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Prosjektplan - Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Fosen Brann og Redningstjeneste IKS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

23.05.2022

Saknr

26/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 037, TI - &58

Arkivsaknr 21/336 - 10

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplan for eierskapskontroll av Fosen Brann og redningstjeneste IKS, med en ressursramme på 100 timer.
2. Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen for forvaltningsrevisjon av Fosen Brann og Redningstjeneste IKS på vegne av kontrollutvalgene i Ørland og Åfjord kommune.
3. Kontrollutvalget godkjenner ressursrammen på 320 timer for forvaltningsrevisjonen, der Åfjord kontrollutvalg bidrar med inntil 128 timer. Ferdig rapport sendes kontrollutvalget senest 31.01.2023.

Vedlegg

Prosjektplan

Revisors egenerklæring

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte.

Kontrollutvalget bemerket at 100 timer til eierskapskontroll synes å være mye.

Forlag til vedtak ble enstemmig vedtatt med følgende tillegg:
ordet "inntil" settes foran timebruken i hvert punkt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplan for eierskapskontroll av Fosen Brann og redningstjeneste IKS, med en ressursramme på inntil 100 timer.
2. Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen for forvaltningsrevisjon av Fosen Brann og Redningstjeneste IKS på vegne av kontrollutvalgene i Ørland og Åfjord kommune.
3. Kontrollutvalget godkjenner ressursrammen på inntil 320 timer for forvaltningsrevisjonen, der Åfjord kontrollutvalg bidrar med inntil 128 timer. Ferdig rapport sendes kontrollutvalget senest 31.01.2023.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Åfjord har sammen med kontrollutvalget i Ørland bestilt en felles forvaltningsrevisjon med eierskapskontroll av Fosen Brann- og redningstjeneste IKS. Åfjord kontrollutvalg har fått fullmakt fra Ørland kontrollutvalg til å godkjenne prosjektplan for den felles forvaltningsrevisjonsdelen (se sak 01/22 og 13/22 for Åfjord og sak 03/22 for Ørland).

Kontrollutvalget i Åfjord ønsker at prosjektet skal besvare følgende problemstillinger:

Eierskapskontroll

Utøver Åfjord kommune eierskapet i Fosen Brann og redningstjeneste IKS i tråd med kommunelovens krav, kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring?

Forvaltningsrevisjon

- Ivaretar Fosen Brann og redningstjeneste IKS sitt ansvar i henhold til gjeldende regelverk?
- I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?
- Har Fosen Brann og redningstjeneste IKS etablert et tilfredstillende system for internkontroll?

På bakgrunn av de innspill som ble gitt i møtet har revisjonen utarbeidet en felles prosjektplan. Revisor har konkretisert følgende problemstillinger for prosjektet:

1. Utøver kommunene eierskapet i FBRT i tråd med kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring?
2. Ivaretar Fosen Brann- og redningstjeneste IKS sitt ansvar i henhold til gjeldende regelverk?
3. I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?
4. Har Fosen Brann og redningstjeneste IKS etablert et tilfredsstillende system for internkontroll?

Prosjektet er planlagt gjennomført innenfor en tidsressurs på 100 timer til eierskapskontroll for hver kommune. Når det gjelder forvaltningsrevisjonsdelen er timene fordelt etter kommunens eierandel på 60 og 40 %. Det er planlagt 192 timer for Ørland og 128 timer for Åfjord. Prosjektplanen legger opp til at ferdig rapport skal leveres til kontrollutvalgets sekretariat innen 31.01.2023.

Prosjektplanen beskriver metode for gjennomføring. Det vil bli foretatt dokumentgjennomgang, intervjuer av sentrale ansatte i selskapet, kommunens eierrepresentant samt kommunedirektør og rådmann i eierkommunene. Videre vil det bli foretatt en gjennomgang av statistikk.

Prosjektet vil gjennomføres i henhold til RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og RSK 002 Standard for eierskapskontroll, utarbeidet av NKRF.

Revisor har valgt å avgrense prosjektet til å fokusere på selskapets systematiske arbeid. Videre vil undersøkelsen ha hovedfokus på driftsårene 2021-2022.

Vurdering og konklusjon

Den fremlagte prosjektplanen er etter sekretariatets mening i tråd med kontrollutvalgets bestilling. Problemstillingene som revisjonen har satt opp er så å si identiske med kontrollutvalgets forslag og sekretariatet må derfor gå ut i fra at prosjektet vil besvare de spørsmålene utvalget ønsket svar på.

Uavhengig av sekretariatets konklusjon bør kontrollutvalget på selvstendig grunnlag vurdere om prosjektplanen, ressursramme og leveringstidspunkt, er i tråd med de forventninger utvalget har til eierskapskontrollen.

Sekretariatet vil imidlertid bemerke at kontrollutvalget i Åfjord kun har fått fullmakt fra kontrollutvalget i Ørland til å godkjenne prosjektplan når det gjelder den felles forvaltningsrevisjonsdelen, og forslag til vedtak er derfor basert på dette.

Oppfølging av politiske vedtak 24.06.2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

24.06.2022

Saknr

28/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/61 - 9

Forslag til vedtak

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Saken blir satt opp til alle møtene i kontrollutvalget. Medlemmene i utvalget kan ta opp saker som de har merket seg, utvalget tar stilling til eventuell videre oppfølging.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

24.06.2022

Saknr

29/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/134 - 3

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Melding om forsinket rapport - forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten

Forsøk på identitetstyveri fortsatt dominerende IKT-sikkerhetsproblem - NKRF

Korrupsjon i kommuner kan pågå i flere år

Tverrpolitisk forum - problematisk gråsone

Saksopplysninger

Disse referatsakene blir lagt fram i møtet:

1. Melding om forsinket revisjonsrapport
2. Forsøk på identitetstyveri fortsatt dominerende IKT-sikkerhetsproblem – NKRF
3. Kommunal Rapport: Korrupsjon i kommuner kan pågå i flere år
4. Tverrpolitisk forum - problematisk gråsone

Fra: [Tor Arne Stubbe](#)
Til: [Torbjørn Berglann](#)
Emne: Forvaltningsrevisjon Hjemmetjenesten - Ørland kommune
Dato: 14. juni 2022 14:05:14
Vedlegg: [image002.png](#)

Hei

Viser til dialog om forvaltningsrevisjon i hjemmetjenesten i Ørland kommune.

Forvaltningsrevisjonen er forsinket på grunn av interne forhold i Revisjon Midt-Norge. Rapporten har ikke vært gjenstand for intern kvalitetssikring eller vært til uttalelse hos kommunedirektør. Denne prosessen vil anslagsvis ta ca 4 uker.

RMN beklager på det sterkeste de konsekvensene dette har for kontrollutvalgets arbeid.

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe

Fagleder forvaltningsrevisjon

M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer
W www.revisjonmidt norge.no | **M** +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



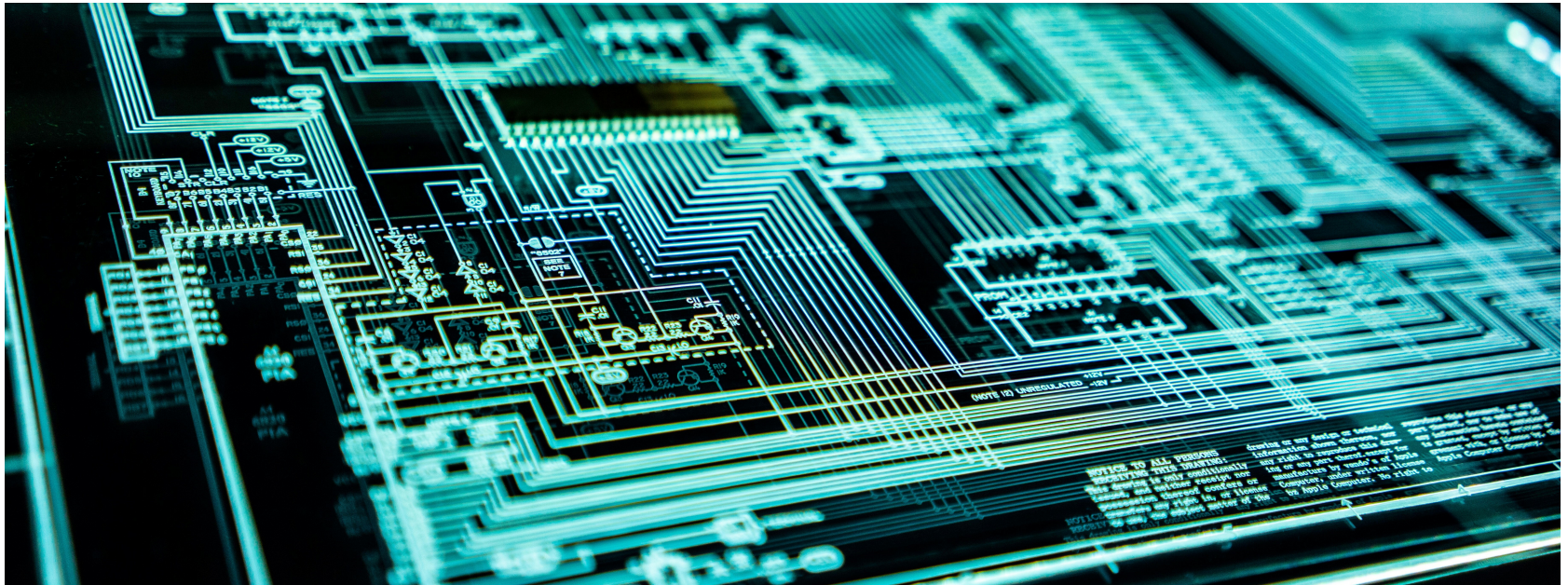


Foto: Adi Goldstein / Unsplash

Forsøk på identitetstyveri fortsatt dominerende IKT-sikkerhetsproblem

NKRF, hentet fra SSB, publisert 06.05.2022

Årets SSB-undersøkelse viser at mange aktører i offentlig sektor fortsatt blir utsatt for forsøk på identitetstyveri. Antallet kommuner som har vært rammet i løpet av de siste 12 måneder, har vokst siden 2020.

Stadig flere offentlige tjenester tilbys digitalt, og mer informasjon lagres digitalt. Det skaper nye utfordringer knyttet til informasjonssikkerhet.

Årets SSB-undersøkelse om [digitalisering og IKT i offentlig sektor](#) viser at forsøk på identitetstyveri, eller phishing, og IKT-utstyr som har kommet på avveie fortsatt er de to mest utbredte IKT-sikkerhetsproblemene for offentlig sektor.

I kommunal sektor har nesten sju av ti kommuner registrert forsøk på **identitetstyveri**. Det er flere enn i 2020. Da svarte drøyt halvparten at de ble rammet. Omtrent to av ti kommuner rapporterer om **tap av IKT-utstyr**, og like mange om **sammenbrudd i forbindelsen til internett eller andre eksterne nettverk**. Begge andelene er nesten uendret fra 2020.

I årets undersøkelse svarer så mange som ni av de ti fylkeskommunene at de har vært utsatt for forsøk på identitetstyveri. Halvparten av fylkeskommunene oppgir å ha opplevd uautorisert tilgang til systemer eller data, og like mange at IKT-utstyr har kommet på avveie.

Sammenlikner man kommuner av ulik størrelse, finner man at de største kommunene har vært mer utsatt for IKT-sikkerhetsproblemer enn de minste. Andelen kommuner som melder forsøk på identitetstyveri, øker med kommunestørrelse.



Andelen kommuner som melder forsøk på identitetstyveri, øker med kommunestørrelse.

De minste kommunene er minst utsatt, snaut halvparten blant kommuner med under 2 000 innbyggere og seks av ti i gruppen med 2 000 - 4 999 innbyggere. Den samme andelen blant kommuner med minst 50 000 innbyggere, utgjør ni av ti kommuner.

Et liknende mønster viser undersøkelsen for andre IKT-sikkerhetsproblemer, bl.a. tap av IKT-utstyr, uautorisert tilgang til systemer eller data og angrep av typen «denial of service».

Ser man på sammenbrudd i forbindelsen til internett eller andre eksterne nettverk, er bildet annerledes. Kun én av ti kommuner med minst 50 000 innbyggere har vært rammet av dette. Andelen er enda lavere blant kommuner med 20 000 - 29 999 innbyggere, 3 prosent. De øvrige gruppene, inkludert de minste kommunene, har derimot vært mer berørt, omtrent to av ti kommuner i hver gruppe.

Kilde: SSB

<https://www.ssb.no/teknologi-og-innovasjon/informasjons-og-kommunikasjonsteknologi-ikt/statistikk/digitalisering-og-ikt-i-offentlig-sektor/artikler/forsok-pa-identitetstyveri-er-fortsatt-det-mest-utbredte-ikt-sikkerhetsproblemet>

Korrupsjon i kommuner kan pågå i flere år

Kommunal Rapport 04.05.2022

Økokrim mener det er mellom 60–90 prosent sannsynlighet for korrupsjon i kommunal sektor. Økokrim-sjef Pål Lønseth anser korrupsjonsfaren særlig til stede der privat og offentlig sektor møtes, som i offentlige anbudskonkurranser.

Korrupsjonsrisikoen er størst i forbindelse med anbudsrunder og tildeling av tillatelser.

Det kommer fram i [Økokrims trusselvurdering 2022](#).

Ifølge Økokrim er korrupsjon er krevende å avdekke fordi det foregår i det skjulte.

«Selv om avdekket korrupsjonsomfang i kommunal sektor er lite, viser etterforskning at det er sannsynlig at det foregår og at slik kriminalitet kan pågå uoppdaget i flere år», står det i trusselvurderingen.

Tette forbindelser

Økokrim peker på at norske kommuner preges av tette forbindelser, hvor de ansattes økonomiske interesser og private relasjoner kan føre til interessekonflikter, habilitetsproblematikk eller i verste fall korrupsjon.

«Korrupsjon i kommuner oppstår ofte i forbindelse med reguleringsprosesser av eiendommer og landbruks-, natur- og friluftsområder under utbygging. De involverte partene har som oftest en gjensidig interesse av at det kriminelle forholdet ikke kommer fram», skriver Økokrim.

Det vises samtidig til at det de senere årene har blitt etterforsket flere korrupsjonssaker på administrativt nivå i kommunale etater, blant annet i tilknytning til offentlige anskaffelser.

Økokrim mener det er grunn til å forvente korrupsjon i kommunal sektor, og vurderer sannsynligheten til å være mellom 60–90 prosent.

– Alvorlige konsekvenser

Dette står i motsetning til hva ordførere og kommunale ledere mener sannsynligheten er. I en undersøkelse Ipsos har gjort på oppdrag fra KS, [svarer ni av ti ordførere og kommunale ledere](#) at korrupsjon er et lite problem i kommunesektoren.

Også [en kartlegging gjort av Transparency International](#) i fjor viser at nordmenn flest har gjennomgående stor tillit til offentlige institusjoner og opplever korrupsjon som lite utbredt i Norge.

Både antikorrupsjonsorganisasjonen og Økokrim mener at blind tillit og overdreven tro på at korrupsjon skjer andre steder enn i Norge, utgjør en korrupsjonsrisiko i seg selv.

«Korrupsjon i kommunal sektor kan få alvorlige konsekvenser for både natur, næringsliv og befolkningens tillit til offentlig sektor», fastslår Økokrim i trusselvurderingen.

Sjef for Økokrim Pål K. Lønseth håper trusselvurderingen vil være nyttig for norsk offentlighet.

– Vi håper enkeltpersoner og organisasjoner leser rapporten for å bruke den i sitt risikoreduserende arbeid mot økonomisk kriminalitet og miljøkriminalitet, sier Lønseth.

Tverrpolitisk forum - problematisk gråsone

Kommunal Rapport 09.05.2022, Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Politikerne har opprettet et tverrpolitisk forum, men uten åpenhet og offentlig sakskart. Har de lov til å ha et slikt forum?

SPØRSMÅL: En kommune i mitt område har store økonomiske utfordringer. Politikerne er ofte uenige, og siste kommunestyremøte endte med krangel.

Nå har noen politikere etablert et uformelt forum. Jeg får opplyst at gruppeleder og et medlem av kommunestyret til fra de enkelte grupperingene, samt ordfører og varaordfører og de fire uavhengige representantene i kommunestyret skal møtes for å diskutere hvordan kommunens utfordringer kan løses.

Dette er vel ikke i tråd med hvordan politikken skal drives? Heller ikke åpenhet og offentlig sakskart. Hva bør politikerne gjøre?

SVAR: Vi beveger oss her inn i en problematisk gråsone mellom politiske prosesser og kommunal saksbehandling.

Det er ikke forbudt for folkevalgte å møtes for å diskutere og koordinere sine standpunkter i saker som skal behandles i kommunale organer, i partigrupper eller unntaksvis i fellesmøte for samarbeidende partier, men dette må ikke få karakter av «parallel sakshandling» ved at det etableres særskilte fora der utvalgte folkevalgte møtes for å legge løpet for behandlingen av vanskelige saker.

Sivilombudet har i flere uttalelser rettet kritikk mot slike uformelle konstruksjoner. Et hovedsynspunkt er at all kommunal sakshandling – ikke bare realitetsvedtakene – skal skje innenfor kommunelovens rammer, i organer som er opprettet etter reglene i denne, og ved sakshandling som følger reglene her.

Dette er nå innskjerpet i lovens [§ 5-1](#), der det fastslås at «Folkevalgte organer skal opprettes etter bestemmelsene i denne loven eller etter bestemmelser om slike organer i andre lover.»

Nå kan ingen forby folkevalgte å møtes for å snakke med hverandre utenfor møtene i de kommunale organene, men da må det være helt tydelig at det som skjer her, er politiske samtaler, ikke saksutredning eller reelle beslutningsprosesser. Og verken den kommunale ledelsen eller tilsatte må ha noen rolle som tilretteleggere av møtet eller deltakere i dette. Verken kommunedirektøren eller noen av hennes underordnede kan være med her, heller ikke om formålet bare er å orientere om saksforhold eller økonomiske rammebetingelser. All slik kommunikasjon med de folkevalgte må skje med kommunestyret eller annet folkevalgt organ, og ikke med en slik «privat» gruppe.

Ordfører kan heller ikke stå som initiativtaker til eller leder for slike samlinger. Hun vil verken kunne kalle sammen eller delta i en slik «samtalegruppe» som ikke er etablert etter reglene i kommuneloven om utvalg.

Kommunale utvalg skal som hovedregel etableres ved vedtak og valg av kommunestyret. Men ordføreren kan etter kommuneloven [§ 6-1](#) (fjerde avsnitt, bokstav c) «opprette utvalg som skal forberede saker som ikke har prinsipiell betydning». Dette gir ordfører en forholdsvis vid ramme for å etablere en type «bakkanal» for politiske overveielser, men et slikt utvalg må være formelt oppnevnt, og det anses som et «folkevalgt organ» etter reglene

om innkalling, åpne møter og saksbehandling i lovens kapittel 11. Se [§ 11-1](#) der det fastslås at bestemmelsene i dette kapitlet «gjelder for kommunale og fylkeskommunale folkevalgte organer og andre kommunale organer hvis ikke annet er bestemt i lov».

Jeg vil ut fra dette mene at den bruk av «samtalegrupper» du her beskriver, er ulovlig, og at Statsforvalteren bør påtale dette.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

24.06.2022

Saknr

30/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/134 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

24.06.2022

Saknr

31/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/134 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen godkjennes.