

Rapport forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Indre Namdal IKT IKS(Iktin)

Behandles i utvalg		Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Namsskogan kommune		16.03.2022	07/22
Saksbehandler	Einar Sandlund		
Arkivkode	FE - 037, TI - &58		
Arkivsaknr	21/93 - 6		

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til rapporten forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Indre Namdal IKT IKS(Iktin).
2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
 3. *Kommunestyret tar rapporten til orientering.*
 4. *Administrasjonen bes om å sørge for at dokumentasjonen av behandling av personopplysninger og datasikkerhet er i samsvar med lovverket*
 5. *Kommunestyret ber eierrepresentanten bidra til at selskapet følger revisors anbefalinger. Eierrepresentanten bes om å orientere kommunestyret om oppfølgingen i etterkant av representantskapets møter.*
 6. *Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget om oppfølgingen av vedtakets punkt 2 innen 31.12.22.*

Vedlegg

Rapport fra eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon -oppdatert rapport

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fikk tidlig i 2021 invitasjon fra kontrollutvalget om å delta i eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Indre Namdal IKT IKS(Iktin). Kontrollutvalget gjorde i sak 08/21 den 17.03.21 slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget ønsker å delta i prosjektet og legger til grunn at 3 av eierkommunene; Høylandet, Grong, og Lierne, deltar.*
2. *Kontrollutvalget slutter seg til problemstillingene i prosjektplan datert 25.02.2021.*
3. *Kontrollutvalget ber om å få oppdatert prosjektplan mht. beregnet timeressurs og leveringstidspunkt til behandling når den foreligger.*
4. *Kontrollutvalget skal orienteres underveis for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen.*

Kontrollutvalget fattet så i sak 16/21 den 19.05.21 slikt vedtak:

1. *Prosjektplan datert 04.05.21 godkjennes.*
2. *Rapporten forventes levert 31.01.22 og innenfor den angitte ressursbruk på 200 timer.*
3. *Kontrollutvalget bes å bli orientert underveis for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen.*

Revisjon Midt-Norge SA avleverte rapporten 27.01.22. Den har blitt behandlet av kontrollutvalgene i hhv. Grong 14.02.22, Lierne 22.02.22 og Høylandet 21.02.22.

I forvaltningsrevisjonen undersøker revisor om selskapet følger lov om interkommunale selskap (IKS-loven) personvernlovgivingen og kommunestyrets vedtak. I eierskapskontrollen undersøkes kommunens forvaltning av eierskapet og eierrepresentantens rolleutøvelse. Her

er forvaltningslovens regler om habilitet og etterlevelse av IKS-loven sentrale tema. Resultatene av de to undersøkelsene er sammenfattet i den vedlagte rapporten.

Selskapet har avgitt høringssvar, fr. vedlegg 2 i rapporten. Det ble rettet enkelte faktafeil. Ordfører og kommunedirektør avga høringssvar, jfr. vedlegg 3 og 4 i rapporten.

Resultater fra eierskapskontroll

Revisors konklusjon er at det er svakheter i Namsskogan kommune sin utøvelse av eierskapet i IKT Indre Namdal IKS.

Disse svakhetene omfatter:

- *Namsskogan kommune har en eierskapsmelding fra 2018, men den mangler prinsipper for eierstyring*
- *Det er ikke etablert forutsigbare kommunikasjonsformer mellom eier og eier-representant*
- *Representantskapet behandler ikke økonomiplan slik IKS-loven sier*
- *Det mangler retningslinjer for valgkomiteens arbeid*
- *Det er habilitetsutfordringer knyttet til at kommunedirektører og andre sentralt ansatte i kommunene har styreverv i IKT Indre Namdal IKS*
- *Ikke alle styrets medlemmer er registrert i styrevervregisteret*

Revisors anbefalinger - eierskapskontroll

Revisor anbefaler Namsskogan kommune å:

- *Følge opp at eierskapsmeldingen oppfyller lovkravene*
 - *Bruke utarbeidelsen av eierskapsmelding til å styrke kommunestyrets opplæring i eierskap*
- *Sørge for at representantskapet behandler økonomiplan*
- *Sørge for at det utarbeides retningslinjer for valgkomiteens arbeid*
- *Vurdere utfordringene med kommunedirektørenes inhabilitet*

Resultater fra forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjonen tar utgangspunkt i om selskapet etterlever regelverket for personvern. Dette omfatter også regler for informasjonssikkerhet.

Revisors konklusjoner – forvaltningsrevisjonen

- Ansvars- og arbeidsfordelingen mellom den enkelte kommune og IKT Indre Namdal IKS ikke er klarlagt.
 1. • IKT Indre Namdal IKS har svakheter i oppfølging av kravene til informasjonssikkerhet, begrunnet i:
 1. • IKT Indre Namdal IKS har svakheter i oppfølging av kravene til informasjonssikkerhet, begrunnet i:
 - *Risikovurderinger er ikke dokumentert*
 - *Selskapet har ikke noe internkontrollsystem*
 - *Selskapet har databehandleravtaler med leverandører, men mangler databehandleravtaler med kommunene*
 - *Protokollen over behandlingsaktiviteter er mangelfull og ikke oppdatert*
 - *Det er gjort tekniske og organisatoriske tiltak innenfor de økonomiske rammene selskapet får, men det mangler dokumentasjon på flere av tiltakene*

Kommunens ansvar: I Namsskogan kommune skal ledelsen årlig gjennomgå sikkerhetsmål, strategi og organisering av informasjonssystemet og kontrollere om disse er i samsvar med virksomhetens behov. Kommunedirektøren forteller at det er utført helhetlig ROS-analyse (risiko og sårbarhets-analyse) som omhandler datainnbrudd og andre uønskede hendelser innen IKT. I 2018 ble det også gjennomført en ROS-analyse innenfor GDPR og det foreligger rutiner for informasjonssikkerhet i kvalitetssystemet Compilo. Dette har ikke vært gjort siden. Revisor peker på at kommunene er behandlingsansvarlige og dermed skal dokumentere at

de følger prinsippene for behandling av personopplysninger. Revisor karakteriserer dokumentasjonen som "svært mangelfull" og fastslår i tillegg at kommunenes dokumenter som omhandler datasikkerhet ikke er oppdaterte.

Det finnes ikke avtaler som regulerer hhv. databehandling og ansvarsfordelingen mellom selskapet og kommunene.

Selskapets ansvarsområde: Selskapet følger mange av lovkravene som stilles til denne typen virksomhet. Revisor finner likevel at det er noen mangler: Selskapet gjør risikovurderinger, men de er ikke dokumentert skriftlig. Det har ikke system for internkontroll. Det eksisterer ingen databehandleravtale mellom kommunene og IKTIN. Slike avtaler har vært et lovkrav siden 2018. Selskapet har satt i gang arbeidet med å utarbeide slike. IKTIN har en protokoll over behandlingsaktiviteter, men den har flere mangler. Selskapet gjennomfører egnede tekniske og organisatoriske tiltak innenfor de økonomiske rammene, men det er mangler i dokumentasjonen.

Revisors anbefalinger - forvaltningsrevisjon

Revisor anbefaler IKT Indre Namdal IKS å:

- *Sørge for at kravet om databehandleravtale i tråd med personopplysningsloven følges opp. Herunder at arbeids- og ansvarsfordelingen mellom selskapet og eierkommunene blir klarlagt og dokumentert.*
- *Sørge for at kravene i personopplysningsloven oppfylles.*

Vurdering

Etter at revisjonen har avlagt sin rapport den 27.01.22 har den internasjonale situasjonen gjort temaet informasjonssikkerhet høyaktuelt.

Eierskap

Rapporten viser at kommunen har noen svakheter i sin utførelse av eierskapet i IKTIN. Kommunens eiermelding for 2018 må oppdateres og inneholde prinsipper for eierstyring og forøvrig oppfylle lovens krav. Eiermeldingen bør brukes til å styrke kommunestyrets eierskapsopplæring. Det bør etableres forutsigbare kommunikasjonsformer mellom eier og eierrepresentant. Det framgår av høringssvaret fra selskapet at det arbeides med å korrigere de påpekte manglene som ligger innenfor selskapet myndighet; sørge for at økonomiplanen blir lagt fram for behandling i representantskapet og utarbeide retningslinjer for valgkomiteen. I tillegg bør styrerepresentant registreres i KS` styrevervregister.

Forvaltningsrevisjon

Revisor har konstatert mangler i systemene som skal bidra til å gi rimelig sikkerhet for at IKTIN sin leveranse er i samsvar med lover og regler; manglende internkontrollsystem og manglende databehandleravtale med kommunene. Det er positivt at selskapet er i ferd med å rette opp i disse forholdene. Det vil dessuten klargjøre arbeidsfordelingen mellom selskapet og eierkommunene.

Kommunene er behandlingsansvarlige og skal dermed dokumentere at de følger prinsippene for behandling av personopplysninger. Revisor karakteriserer dokumentasjonen som "svært mangelfull" og fastslår i tillegg at kommunenes dokumenter som omhandler datasikkerhet ikke er oppdaterte. Det er viktig å få dette på plass og bidra til å heve bevisstheten i organisasjonen om personvern og datasikkerhet.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å slutte seg til rapporten og oversende den til kommunestyret på at de tar rapporten til orientering, at administrasjonen bes om å sørge for at dokumentasjonen av behandling av personopplysninger og datasikkerhet er i samsvar

med lovverket. Videre bør kommunestyret be eierrepresentanten bidra til at selskapet følger revisors anbefalinger, samt å orientere kommunestyret om oppfølgingen i etterkant av representantskapets møter. Til slutt bør kommunestyret be kommunedirektøren rapportere innen 31.12.22. til kontrollutvalget om oppfølgingen av vedtakets punkt 2 vedrørende dokumentasjonen av behandling av personopplysninger og datasikkerhet med lovverket.