

# Invitasjon til deltagelse i forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet og personvern

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

## Møtedato

20.02.2023

## Saknr

07/23

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-217, TI-&58

**Arkivsaknr** 23/105 - 1

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan på IKT sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen IKS ut fra den foreskrevne henvendelsen til de samarbeidende kontrollutvalgene.
2. Eierandelen legges til grunn for fordelingen av kostandene, og Tynset tar kostnaden Folldal kommune sin eierandel.

## Vedlegg

Epostutveksling med BDO vedr innspill til IKT-sikkerhet i FARTT

Utsendt invitasjon til deltagelse i forvaltningsrevisjon IT-sikkerhet IKT Fjellregionen IKS

Svar fra Alvdal vedr invitasjon til felles forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i

IKT Fjellregionen IKS (FARTT)

Svar fra Tolga vedr Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i

IKT Fjellregionen IKS (FARTT)

Svar fra Folldal vedr invitasjon til deltagelse i av forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og

personvern i FARTT-samarbeidet

## Saksopplysninger

Det ble vedtatt i sak 41/22 den 14. november å invitere til en felles forvaltningsrevisjon av IKT Fjellregionen IKS for IKT-sikkerhet og personvern. Det ble gjort følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget prioriterer en forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og utvikling ut fra de foreslåtte områdene i risiko- og vesentlighetsvurderingen.
2. De andre kommunene i IKT Fjellregionen IKS inviteres til å delta, og komme med innspill på tema. Det bes om at innspillene er sekretariatet i hende innen den 10.februar.
3. Sekretariatet vurderer om det kan gjøres avklaringer av kostnads- og kostnadsfordeling parallelt med innspillsrunden.

På bakgrunn av vedtaket og etter samråd med leder av kontrollutvalget ble det tatt kontakt med forvaltningsrevisor Øyvind Sunde i BDO for å få en enkel beskrivelse av hvordan et slikt prosjekt kunne gjennomføres, og med et timeanslag slik at invitasjonen kunne konkretiseres både når det gjaldt innhold og omfang for å avklare punkt 3 i vedtaket. Revisor og sekretariatet har også vært opptatt av å finne frem til en ramme som ikke ble altfor omfattende slik at prosjektet kunne være realistisk for gjennomføring. E-postutvekslingen er vedlagt.

Ut fra den foreslåtte beskrivelsen ble laget en invitasjon til de samarbeidende utvalgene som ble sendt ut den 21.november 2022. Her ble det foreslått problemstillinger, kostnadsramme for prosjektet og innspill på fordeling av kostander. Dette er også vedlagt. Forslaget omhandler følgende **problemstillinger**:

1. Styrer selskapet informasjonssikkerheten på en tilfredsstillende måte?
2. Blir sikkerhetsrisikoer identifisert og håndtert?
3. Blir informasjon og informasjonssystemer beskyttet i henhold til beste praksis?
4. Hvordan oppdages avvik og mulige trusler mot virksomheten?
5. Blir hendelser håndtert på en tilfredsstillende måte?

Det ble diskutert å gjennomføre en forvaltningsrevisjon både av selskapet og av samhandlingen mellom IKT Fjellregionen IKS og kommunene på samlingen med kontrollutvalgene. Forslaget fra revisjonen er i denne omgang avgrenset til selskapet. Ut fra dialogen med revisor, har sekretariatet kommet frem til at det kan det være mest hensiktsmessig å starte med selskapet for å se hvordan «grunnmuren» fungerer. Det kan gi en pekepinn på om det er flere momenter som bør undersøkes i samhandlingen med kommunene på et senere tidspunkt. Da kan den enkelte kommune følge opp med en forvaltningsrevisjon på samhandlingen mellom selskapet og den enkelte kommune gjennom sine revisjonsselskap på et senere tidspunkt dersom det er ønskelig. Det er ingen av kommunene som har bedt om at dette skal inngå nå.

Det er stipulert ca 250 - 300 timer for forvaltningsrevisjonen, noe som i praksis betyr en total **kostnad** på ca. 300 000 – 360 000 kr.

Når det gjelder fordeling av kostnader så er det erfaringsmessig mest vanlig at eierandelen i selskapet legges til grunn. I tilbakemeldingene fra Tolga, Alvdal og Rendalen så ønsker de at eierandelen legges til grunn. Eierandelen i selskapet er slik:

- Tynset kommune 30%
- Alvdal kommune 19%
- Rendalen kommune 18%
- Tolga kommune 17%
- Folldal kommune 16%

For andre fordelingsnøkler så vises det til invitasjonen som er vedlagt.

Nedenfor følger **mottatte svar** fra de samarbeidende kontrollutvalgene:

1. Alvdal kontrollutvalg:  
Kontrollutvalget i Alvdal takker ja til invitasjonen fra Tynset kontrollutvalg om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS under forutsetning av godkjente tilleggsmidler i fra kommunestyret.  
Fordeling av kostnader gjøres i henhold til eierandel i selskapet.
2. Tolga kontrollutvalg:  
Kontrollutvalget i Tolga takker ja til invitasjonen fra Tynset kontrollutvalg om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS under forutsetning av godkjente tilleggsmidler i fra kommunestyret.  
Fordeling av kostnader gjøres i henhold til eierandel i selskapet.
3. Rendalen kontrollutvalg:  
Kontrollutvalget behandlet saken samme dag som saksdokumentene sendes ut, men i SMS opplyser sekretær for kontrollutvalget i Rendalen at de takker ja til invitasjonen fra Tynset kontrollutvalg om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS. De ønsker at en fordeling av kostnader gjøres i henhold til eierandel i selskapet.
4. Folldal kontrollutvalg:
  - a. Kontrollutvalget takker nei til invitasjonen på det nåværende tidspunkt.
  - b. Kontrollutvalget er positive til forespørselen og grunnleggende positive til felles forvaltningsrevisjoner.
  - c. Kontrollutvalget ønsker å bidra til at det kan utarbeides en plan for felles forvaltningsrevisjoner i kommende valgperiode.

## **Sakvurdering**

For mer informasjon og vurdering om den foreslåtte innretningen som grunnlag for en prosjektplan, så vises det til den utsendte invitasjonen som er vedlagt.

Når det gjelder tilbakemeldingene fra kommune, så er det bare Folldal som har takket nei til å delta i prosjektet på det nåværende tidspunkt. De ønsker at det skal utarbeides en plan for felles forvaltningsrevisjoner i kommende valgperiode, for å få en større forutsigbarhet

gjennom å budsjettere for økte kostander. Det er et godt innspill, og sekretariatet planlegger å legge opp til slik vurdering i arbeidet med plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Det er pr i dag 9 samarbeid med FARTT-kommunene, i tillegg til andre interkommunale samarbeid, og en felles plan vil bidra til at en kan få en felles vurdering av hvilke prosjekter det kan være knyttet størst risiko og vesentlighet til. Det er likevel slik at kommunene prioriterer risiko og vesentlighet ulikt i sine planer for forvaltningsrevisjon. I Tynset kommune sin plan for forvaltningsrevisjon, er IKT Fjellregionen IKS satt opp som prioritet, og Tynset kunne valgt å gjennomføre dette prosjektet på egenhånd ut fra sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

Dersom Tynset ønsker å gå videre med prosjektet og bestille en prosjektplan, så må utvalget vurdere om innretningen på prosjektet er slik de ønsker, og hvordan kostanden skal dekkes. Ut fra tilbakemeldingene så ser det ut til at de samarbeidende kontrollutvalgene er enige i innretningen av prosjektet, samt at kostnadene skal fordeles ut fra eierandelen i selskapet. Siden Folldal har takket nei, så må Tynset vurdere om de vil ta kostnaden for Folldal. Dersom utvalget ønsker at denne kostnaden skal fordeles på de andre kommunene, så bør prosjektplanen sendes ut til en ny behandling i de kommunene som har takket ja. Det er da lite realistisk at en oppstart er mulig før en ny valgperiode. Kontrollutvalget i Tynset har budsjettmidler til å ta Folldal sin andel dersom de mener det er riktig.

### **Konklusjon**

Alle kommunene unntatt Folldal har takket ja til å delta på forvaltningsrevisjonen under forutsetning av at kommunestyret innvilger tilleggsbevilgningen. Folldal ønsker at felles prosjekter skal legges inn i en plan fra kommende valgperiode. Slik sekretariatet ser det har kontrollutvalget tre muligheter (satt opp i tilfeldig rekkefølge):

1. Utsette forvaltningsrevisjonen til kommende valgperiode
2. Bestille en prosjektplan ut fra det fremlagte forslaget, og ta kostnaden for Folldal kommune sin eierandel
3. Bestille en prosjektplan med en fordeling av kostnader på de gjenværende kommunene, som sendes ut til en behandling i det enkelte kontrollutvalg.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget bestiller en prosjektplan ut fra det fremlagte forslaget, og tar kostnaden Folldal kommune sin eierandel siden dette er et prosjekt som er prioritert i Tynset kommune sin plan for forvaltningsrevisjoner.