

Invitasjon til deltagelse i av forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i FARTT-samarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Folldal kommune

Møtedato

18.01.2023

Saknr

04/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 23/45 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget i Folldal stiller seg positive til å delta i en felles forvaltningsrevisjon for IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen IKS med en ramme på inntil kr 57 600, under forutsetning av at kommunestyret gir en ekstra bevilgning på inntil kr 45 000. Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret i Folldal er positive til til å delta i en felles forvaltningsrevisjon for IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen IKS ut fra foreslått innretning og problemstillinger.
2. Fordelingen av kostander gjøres i henhold til eierandelen i selskapet, og Folldal kommune kan bidra med inntil kr 57 600,-.
3. Kommunestyret innvilger inntil kr 45 000.

Vedlegg

Forvaltningsrevisjon IT-sikkerhet IKT Fjellregionen IKS

Behandling:

Sekretariatet hadde en gjennomgang av saken. Kontrollutvalget diskuterte saken, og kom frem til følgende forslag:

1. Kontrollutvalget takker nei til invitasjonen på det nåværende tidspunkt.
2. Kontrollutvalget er positive til forespørselen og grunnleggende positive til felles forvaltningsrevisjoner.
3. Kontrollutvalget ønsker å bidra til at det kan utarbeides en plan for felles forvaltningsrevisjoner i kommende valgperiode.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget takker nei til invitasjonen på det nåværende tidspunkt.
2. Kontrollutvalget er positive til forespørselen og grunnleggende positive til felles forvaltningsrevisjoner.
3. Kontrollutvalget ønsker å bidra til at det kan utarbeides en plan for felles forvaltningsrevisjoner i kommende valgperiode.

Saksopplysninger

Den 14.november var det en samling for kontrollutvalgene i FARTT-samarbeidet for en gjennomgang av de interkommunale samarbeidene som de involverte kommunene samarbeider om. FARTT-samarbeidet består av Rendalen, Tynset, Alvdal, Folldal og Tolga kommuner. Hensikten med møtet var å få en oversikt over samarbeidene, og se på hvordan det kan samarbeides om gjennomføringen av eventuelle forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Rendalen og Tynset har andre revisjonsordninger enn de andre kommunene, så det må derfor avtales hvilket revisjonsselskap som skal brukes og hvordan kostnadene skal fordeles i det enkelte prosjekt.

Kommunene i FARTT-samarbeidet har forholdsvis mange interkommunale samarbeid ut fra at de har felles IKT-plattform. Flere av samarbeidene er innrettet som vertskommunesamarbeid, hvor Tynset har vertskommuneansvaret. I henhold til kommunelovens § 20-9 er det bare vertskommunen som kan føre kontroll med virksomheten

i vertskommunen på vegne av alle deltakerne i vertskommunesamarbeidet. Det ble gjort en gjennomgang av samarbeidene, og om det var planlagt eller ønskelig med noen felles forvaltningsrevisjoner på kort og lang sikt. Tynset har en forvaltningsrevisjon innen IKT-sikkerhet og personvern i sin plan, og forespurte om de andre kontrollutvalgene ville vurdere et forslag om en felles forvaltningsrevisjon. I diskusjonen ble det gitt positive signaler til å vurdere muligheten for en deltagelse fra de andre kommunene siden dette er et område som ikke har blitt revidert tidligere. IKT-Fjellregionen er organisert som et IKS, og hvilken som helst av eierkommunene kan ta initiativ til en felles forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget i Tynset vedtok i sitt påfølgende møte den 14. november at de ønsket å invitere til en felles forvaltningsrevisjon av IKT Fjellregionen IKS for IKT-sikkerhet og personvern. IKT-sikkerhet og personvern er områder som har høy risiko dersom systemer og rutiner ikke er gode nok. Vesentligheten er høy siden det har store konsekvenser for kommunene både arbeids-, omdømme- og kostnadsmessig. Kontrollutvalget i Tynset har forespurt sitt revisjonsselskap BDO om et forslag til hvordan en slik forvaltningsrevisjon kan gjennomføres. Forslaget er lagt ved og omhandler følgende problemstillinger:

1. Styrer selskapet informasjonssikkerheten på en tilfredsstillende måte?
2. Bli sikkerhetsrisikoer identifisert og håndtert?
3. Bli informasjon og informasjonssystemer beskyttet i henhold til beste praksis?
4. Hvordan oppdages avvik og mulige trusler mot virksomheten?
5. Bli 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 sekretariatets vurdering, så 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. Dersom det likevel er ønskelig at samhandlingen med kommunene skal inngå i en eventuell forvaltningsrevisjon, så bes det om tilbakemelding på om hva skal inngå i en felles forvaltningsrevisjon med BDO, og hvilke avgrensninger som ønskes. Dersom det er flere som ønsker at samhandlingen med kommunene skal inngå kan vi sjekke ut om det vil gi gevinster dersom de ulike revisjonsselskapene gjennomfører en slik prosess samtidig. Gevinsten kan være at de kan samarbeide om gjennomføringen, og dermed samarbeide om innhenting av informasjon, tolking av informasjon, osv.

Det er stipulert et budsjett på 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. Tynset ønsker innspill på ønsket fordelingsnøkkel ved en eventuell deltagelse. En fordeling kan enten gjøres som en lik fordeling mellom kommunene, ut fra eierandel i selskapet eller ut fra fordelingsnøkkel for årlige kostnader.

Eierandelen i selskapet er slik:

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

Fordelingsnøkkel for årlige kostnader fordeles slik:

- 40% deles likt mellom kommunene
- 60% fordeles etter antall lisenser som den enkelte kommune har.

Hva som er antall lisenser for den enkelte kommune har vi ikke undersøkt, men vi har forstått at det varierer en del.

Sekretariatet ser det som mest naturlig at kostnadene fordeles etter eierandelen i selskapet, og for Folldal sitt vedkommende vil 16% av kr 360 000,- være kr. 57 600,-. Når det gjelder inneværende budsjettår, så er det stort sett bare midler til kurs som er fri til å disponeres til

andre formål. Det kan utgjøre ca kr 20 000,-. Øvrige midler vil det måtte søkes kommunestyret om.

Tynset legger opp til en bestilling av en prosjektplan i sitt møte den 23.februar, slik at en gjennomføring av revisjonen kan bli ferdig i inneværende periode. Det er bedt om en tilbakemelding på følgende spørsmål innen den 12.februar:

- Ønsker dere å delta på en felles forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen IKS (FARTT)?
- Innspill til foreslåtte problemstillinger
- Ønske om andre områder eller avgrensninger
- Er det ønskelig at samhandlingen med kommunene skal omfattes i en eventuell forvaltningsrevisjon? I tilfelle hvordan?
- Innspill/krav til fordeling av kostander

For øvrig informasjon, så vises det til vedlagte invitasjon fra kontrollutvalget i Tynset.

Kommunene i Nord-Østerdal har begrensede midler til å gjennomføre forvaltningsrevisjoner, og det vil være en betydelig gevinst å samarbeide om felles prosjekter. Siden kontrollutvalgene i samarbeidet har ulike revisjonsordninger, vil det måtte beregnes at noen revisjoner gjennomføres av andre revisjonsselskap og dermed utgjøre en direkte kostnad. IKT sikkerhet og personvern er komplekse områder som har store konsekvenser for kommunene dersom noe uforutsett skulle skje. En gjennomgang av systemer og rutiner på området kan være en god og viktig forsikring. Sekretariatet er av den formening at kommunestyret bør forespørres om en ekstra bevilgning til en gjennomføring av forvaltningsrevisjonen. Kommunestyret har det øverste ansvaret for både kommunens egenkontroll og økonomi, og kan gjøre en vurdering av om det er mulig og ønskelig å prioritere.

Konklusjon

Det er kommet en henvendelse om å delta i en felles forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen IKS. Kostnaden for Folldal kommune kan være på opptil kr 57.600,- dersom eierandelen i selskapet legges til grunn. Det er foreslåtte problemstillingene som er foreslått er utarbeidet av forvaltningsrevisor ut fra hva som er må- og bør-krav til IKT-sikkerhet. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget er positiv til en deltagelse gitt at kommunestyret støtter forslaget om å bidra med inntil kr 45 000,-