

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Folldal kommune

Arkivsak: 23/3
Møtedato/tid: 18.01.2023 kl. 12:00
Møtested: Kommunestyresalen, Folldal kommunehus

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ragnhild Aashaug på telefon 970 40 929, eller e-post: ragnhild.aashaug@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 11.01.2023

Odd Hallgeir Øien (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
02/23	Orientering om den siste tids hendelser innen helse, rehabilitering og omsorg samt varsling og varslingsbestemmelsene i arbeidsmiljøloven
03/23	Vurdering av bestillingen for forvaltningsrevisjon av etikk og varsling
04/23	Invitasjon til deltagelse i av forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i FARTT-samarbeidet
05/23	Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet 2022
06/23	Planlegging av virksomhetsbesøk
07/23	Referatsaker
08/23	Eventuelt
09/23	Godkjenning av dagens protokoll

Godkjenning av innkalling og saksliste

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Folldal kommune

Møtedato

18.01.2023

Saknr

01/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/3 - 2

Forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 18.01.2023 godkjennes.

Vedlegg (ikke trykket)

- Saksliste til møte den 18.01.2023

Saksopplysninger

Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder, og innkallingen er sendt ut og publisert på Konsek Trøndelag sin nettside 1 uke før møtet.

Kontrollutvalget kan godkjenne innkalling og saksliste. Dersom de har noen merknader eller forslag til endringer, tas det opp under behandling av saken.

Orientering om den siste tids hendelser innen helse, rehabilitering og omsorg samt varsling og varslingsbestemmelsene i arbeidsmiljøloven

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Folldal kommune	Møtedato 18.01.2023	Saknr 02/23
Saksbehandler Ragnhild Aashaug		
Arkivkode FE-033		
Arkivsaknr 23/12 - 2		

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedlegg

1. Utgående brev

Saksopplysninger

Samtidig med at kontrollutvalget skulle behandle en bestilling av en forvaltningsrevisjon av etikk og varsling gikk noen av de tillitsvalgte og hovedverneombud ut i media. Her kom det frem at det var bekymringsmeldinger i forhold til arbeidsmiljøet og at det blant de ansatte var en frykt for å varsle avvik innen HRO. Dette gjorde at kontrollutvalget i første omgang avventet en bestilling av en forvaltningsrevisjon innen etikk og varsling dersom det allerede var et søkelys på varsling, varslingsrutiner og oppfølging av dette. Samtidig har det i løpet av det siste halvdel av 2022 vært en oppfølging fra Statsforvalter knyttet til en henvendelse om HRO og stillingen som HRO-leder er utlyst.

Sekretariatet ser at det kan være uklart hva som er forskjellen på ytringer og varsling, og det vil i saken bli gjennomgått hva som defineres som varsling. Det legges også opp til en gjennomgang av dette i møtet. Videre er det bedt om en orientering fra kommunedirektøren om:

- det har vært varslingssaker de siste 12 månedene, hvilke sektorer varslingene gjelder og hvordan de har vært håndtert.
- informasjon om Statsforvalterens tilsyn innen HRO om hva som er gjort og hva som er resultat.
- arbeidet innen HRO den siste tiden og utlysningen av ny HRO-leder.

I samråd med leder av kontrollutvalget og kontaktperson for forvaltningsrevisjoner er det bedt om denne orienteringen slik at kontrollutvalget kan få en bedre oversikt og forståelse av situasjonen, om hvordan situasjonen er håndtert og om det er noen sammenheng med det som defineres som varsling.

Forespørselen til kommunedirektøren er vedlagt.

Hva er varsling

Varsling i arbeidslivet er beskrevet i arbeidsmiljølovens kapittel 2A, og beskriver hva som defineres som varsling, fremgangsmåte ved varsling, forbud mot gjengjeldelse, arbeidsgivers plikt til å utarbeide rutiner for intern varsling med mer.

I arbeidsmiljølovens § 2 A-1 finner vi følgende om retten til å varsle om kritikkverdige forhold i virksomheten:

1. Arbeidstaker har rett til å varsle om kritikkverdige forhold i arbeidsgivers virksomhet. Innleid arbeidstaker har også rett til å varsle om kritikkverdige forhold i virksomheten til innleier.
2. Med kritikkverdige forhold menes forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer som det er bred tilslutning til i samfunnet, for eksempel forhold som kan innebære
 - a. fare for liv eller helse
 - b. fare for klima eller miljø

- c. korrupsjon eller annen økonomisk kriminalitet
- d. myndighetsmisbruk
- e. uforsvarlig arbeidsmiljø
- f. brudd på personopplysningssikkerheten.

3. Ytring om forhold som kun gjelder arbeidstakers eget arbeidsforhold regnes ikke som varsling etter kapitlet her, med mindre forholdet omfattes av andre ledd.

Varsling er når arbeidstaker sier fra om om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen sin til noen som har direkte eller indirekte myndighet til å gjøre noe med det. Et kritikkverdig forhold som det varsles om kan defineres som et brudd på:

- lover og regler
- skiftelige etiske retningslinjer i virksomheten
- etiske normer som det er bred tilslutning til i samfunnet

Ytring og varsling kan ofte forveksles. En meningsytring defineres ikke som en varsling etter arbeidsmiljøloven. Meningsytringer kan være politiske ytringer, ytringer om eget arbeidsforhold, moralske ytringer samt faglige ytringer og uenighet. Ytringer om eget arbeidsforhold kan ofte handle om personkonflikter og dårlig kjemi mellom personer. For at det skal være et varsel må det være definert som beskrevet lenger oppe i saken. Det er innholdet i meldingen som avgjør om det er å betrakte som et varsel, avvik eller en ytring. Arbeidstilsynet har utarbeidet informasjon om hva varsling i arbeidslivet er, og hvilke rettigheter og plikter som ligger til arbeidsgiver og arbeidstaker, og dette kan leses i vedlagte lenke: <https://www.arbeidstilsynet.no/tema/varsling/>

Konklusjon

Kontrollutvalget sin oppgave er å føre kontroll med kommunen og det kommunen gjør. Når det gjelder varsling vil kontrollutvalgets rolle være å påse at kommunen har varslingsrutiner og at en varslings sak behandles korrekt i forhold til rutinen. Det kan også være å undersøke om varslingskanalen brukes. Kommunedirektøren har det løpende personalansvaret for den enkelte, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner, jf. kommuneloven § 13-1 siste avsnitt. Det vil derfor være opp til kommunedirektøren hva som deles om personalsaker.

Som innledningen i saken viser er det lagt opp til å få en informasjon som kan gi kontrollutvalget en forståelse av hva et varsel er, og om den siste tids hendelser i HRO har noen sammenheng med det som kan karakteriseres som varslings saker. Derom det er nødvendig å lukke møtet på grunn av taushetsbelagt informasjon, så vil det gjøres i henhold til kommunelovens §11 - 5 og offentlighetslovens §13.

Om det ikke kommer frem opplysninger som gjør det nødvendig med videre oppfølging kan utvalget ta kommunedirektørens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget må på selvstendig grunnlag vurdere om utvalget vil ta den gitte informasjonen til orientering eller om det er behov for videre oppfølging.

Folldal Kommune
Gruvvegen 7
2580 Folldal

Vår saksbehandler: Ragnhild Aashaug, tlf. 970 40 929
E-post: ragnhild.aashaug@konsek.no
Deres ref.:
Vår ref.: 23/12-1
Oppgis ved alle henvendelser
Vår dato: 06.01.2023

Forespørsel om orientering i kontrollutvalgets møte den 18.januar

Kontrollutvalget ber om en orientering fra kommunedirektøren om den siste tids hendelser innen HRO på sitt møte den 18.januar. Det vises da til de tillitsvalgte sitt utspill i media i oktober, Statsforvalterens tilsyn innen helse og omsorg basert på en henvendelse og utlysningen av ny HRO-leder.

Kontrollutvalget har ingen rolle i varslingssaker. Det er arbeidsgiver som skal håndtere varsling etter arbeidsmiljøloven. Kommunedirektøren kan legge til grunn at kontrollutvalget forholder seg til bestemmelsene i arbeidsmiljøloven.

Kontrollutvalget har gjort en bestilling på en forvaltningsrevisjon for etikk og varsling. Forvaltningsrevisjonen står i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av kommunestyret høsten 2020 . Før kontrollutvalget går videre med bestillingen av forvaltningsrevisjonen, ønsker utvalget en orientering for å klarlegge faktiske hendelser i HRO. Kontrollutvalget ønsker bli orientert om det har vært varslingssaker de siste 12 månedene, hvilke sektorer varslene gjelder og hvordan de har vært håndtert. Utvalget ønsker også informasjon om Statsforvalterens tilsyn; hva er gjort og hva er resultatet?

Kontrollutvalget har i utgangspunktet ikke behov for å få taushetsbelagt informasjon, men det kan være nødvendig for at kontrollutvalget skal få en forståelse av hele bildet. Hvis det er nødvendig for at utvalget skal bli orientert, blir møtet lukket. Dersom kommunedirektøren har spørsmål til kontrollutvalget, så åpnes det for det.

I utgangspunktet ønsker kontrollutvalget en kort skriftlig redegjørelse. Dette fordi orienteringen kan bli utgangspunkt for videre saksbehandling, som skal være skriftlig. Vi har full forståelse for at det kan bli travelt for kommunedirektøren, og aksepterer at redegjørelsen kan gis muntlig. Saken settes opp som første sak.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Kopi til:
Kommunedirektøren

Vurdering av bestillingen for forvaltningsrevisjon av etikk og varsling

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Folldal kommune

Møtedato

18.01.2023

Saknr

03/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 23/27 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Ad bestilling av prosjektplan til forvaltningsrevisjon etikk og varsling i Folldal

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har i sak 4522 "Bestilling av forvaltningsrevisjon for etikk og varsling" fra den 30. november bestilt en forvaltningsrevisjon for etikk og varsling, med følgende vedtak:

"Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon for etikk og varsling. Timerammen på forvaltningsrevisjonen kan være på inntil 200 timer.

2. Kontrollutvalget gir følgende innspill på problemstillinger/spørsmål:

a. Hvordan sikrer kommunen gode etiske holdninger og handlinger i organisasjonen og i hvilken grad er tiltakene fulgt opp?

b. I hvilken grad er varslingsrutinen kjent og tatt i bruk?

3. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte."

Sekretariatet har fått tilbakemelding fra kontaktperson for forvaltningsrevisjoner i revisjon Midt-Norge at det trolig ikke gjenstår mer enn ca 150 timer til forvaltningsrevisjon. Siden dette timetallet er for lavt til å gjennomføre den ønskede forvaltningsrevisjonen er det derfor nødvendig å se på om bestillingen skal justeres, eller om det kan være et alternativ å ha levering inn mot desember 2023 slik at det kan brukes noen timer fra 2024.

For ytterligere informasjon om bestillingssaken, vises det til sak 4522 av den 30. november 2022.

Det henvises også til tidligere sak i møtet om "Orientering om den siste tids hendelser innen helse, rehabilitering og omsorg (HRO), samt varsling og varslingsbestemmelsene i arbeidsmiljøloven".

Forvaltningsrevisor Merete M. Montero vil delta i behandlingen av saken, og kan sammen med sekretariatet rådgi utvalget.

Fra: [Ragnhild Aashaug](#)
Til: [Tor Arne Stubbe](#)
Emne: SV: Bestilling av prosjektplan til forvaltningsrevisjon etikk og varsling i Folldal
Dato: 9. januar 2023 14:15:00
Vedlegg: [image001.png](#)

Etter samtale med leder av kontrollutvalget, så setter vi opp en ny behandling av saken for å vurdere om leveringen skal utsettes som foreslått eller om det skal gjøres justeringer i bestillingen.

Kontrollutvalget har også bedt kommunedirektøren om en orientering om den siste tids hendelser innen HRO slik at kontrollutvalget får informasjon om hvordan det arbeides. Videre er det bedt om en status for varslingssaker de siste 12 måneder, hvilke sektorer varslene gjelder og hvordan de er håndtert.

Som nevnt i telefonen tar vi en gjennomgang av arbeidsmiljølovens definisjon av varslingssaker. Det er fint om Merete kan delta slik at hun kan supplere meg på dette, bidra med deres erfaringer og ellers rådgi utvalget.

Mvh

Ragnhild Aashaug

Fra: Tor Arne Stubbe <tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>
Sendt: 4. januar 2023 13:09
Til: Ragnhild Aashaug <ragnhild.aashaug@konsek.no>
Emne: VS: Bestilling av prosjektplan til forvaltningsrevisjon etikk og varsling i Folldal

Godt nytt år Ragnhild!

Jeg skal straks avregne timeforbruk for Folldal, og trolig er det ca 150 timer som gjenstår i perioden. Jeg tenker det kan være lurt å levere prosjektplan til møtet i mars, og at vi ser på muligheten for å ha levering inn mot jul 23 (så kan vi trekke over noen timer fra 24). Høres det ut som en farbar vei?

Tor Arne

Fra: Ragnhild Aashaug <ra@kontrollutvalg fjell.no>
Sendt: torsdag 1. desember 2022 14:53
Til: Tor Arne Stubbe <tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>
Emne: Bestilling av prosjektplan til forvaltningsrevisjon etikk og varsling i Folldal

Hei!

Kontrollutvalget i Folldal gjorde i går et vedtak om å bestille en prosjektplan for forvaltningsrevisjon etikk og varsling.

Som det fremgår av behandlingen så ble det i perioden rundt 2017 - 2018 gjennomført forvaltningsrevisjoner og rapporter om lignende tema. Utvalget ønsker at det legges til grunn hvordan konklusjonene fra dette arbeidet er fulgt opp. Leidulf Skarbø lagde en rapport i 2018, og det ble i 2017 gjort en rapport på arbeidsmiljø i HRO og en forvaltningsrevisjon på etikk. Sistnevnte ble utarbeidet av Revisjon Fjell.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon for etikk og varsling.
Timerammen på forvaltningsrevisjonen kan være på inntil 200 timer.
2. Kontrollutvalget gir følgende innspill på problemstillinger/spørsmål:
 - a. Hvordan sikrer kommunen gode etiske holdninger og handlinger i organisasjonen og i hvilken grad er tiltakene fulgt opp?
 - b. I hvilken grad er varslingsrutinen kjent og tatt i bruk?
3. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte.

Jeg er litt usikker på hvor godt forslag til problemstillinger dekker opp det som kontrollutvalget vil ha svar på.

Neste møte i kontrollutvalget er den 18.januar. Ta kontakt dersom du har noen spørsmål eller om tiden er knapp.

Mvh

Ragnhild Atshaug

Rådgiver, Kontrollutvalg Fjell IKS

mobil:97040929



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

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 kostnadmessig. 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. 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 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 forvaltningsrevisjons 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 mål- 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,-

Til kontrollutvalgene i IKT Fjellregionen IKS sine eierkommuner

29.november 2022

Kontrollutvalget i Tynset kommune inviterer til en mulig forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen IKS (FARTT)

På samlingen for kontrollutvalgene i FARTT-samarbeidet den 14.november ble det luftet mulige samarbeid om forvaltningsrevisjoner både på lang og kort sikt. Ut fra signalene i møtet så vedtok kontrollutvalget i Tynset at de ønsker å invitere til en felles forvaltningsrevisjon for IKT-sikkerhet og personvern. Det ble behandlet i sak 41/22 «Vurdering av ny forvaltningsrevisjon». Saken og behandlingen(møteprotokoll) er i lenken: <https://konfjell.no/kontrollutvalg/tynset-kommune/>

IKT-sikkerhet er et område som har høy vesentlighet og risiko ut fra vurderinger knyttet til konsekvenser for kommunene dersom noe skulle gå galt. Kontrollutvalget i Tynset har forespurt BDO som er deres selskap for forvaltningsrevisjoner, om et forslag til hvordan en slik forvaltningsrevisjon kan gjennomføres slik at en har et bedre grunnlag å ta stilling ved et eventuelt samarbeid. Forslaget følger nedenfor.

Område og avgrensning

FARTT ivaretar både felles programmer (Microsoft) og mange fagsystemer for sine fem kommuner. FARTT har også et eget IKT-sikkerhetsutvalg som indikerer at IKT-sikkerhet er ivaretatt. Personvern blir også i stor grad ivaretatt gjennom IKT-sikkerhetsrutiner. Det tas derfor utgangspunkt i at en forvaltningsrevisjon om IKT-sikkerhet og personvern omfatter denne siden av personvernet. Hvordan kommunene ivaretar personvern i sine prosedyrer, er en annen og mye mer omfattende revisjon. Det er derfor ikke lagt inn i denne forvaltningsrevisjonen.

Forslag til problemstillinger

BDO sine forvaltningsrevisjoner av IKT-sikkerhetsprosjekter bygger på en risikobasert revisjon basert på standardene ISO/IEC 27001 og NSMs grunnprinsipper for IKT-sikkerhet (Nasjonal Sikkerhetsmyndighet). **Ifølge disse, kontrolleres både må- og bør-krav til IKT-sikkerhet.**

BDO har på derfor utarbeidet følgende forslag til følgende problemstillinger som legges til grunn:

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?

Både ledelse og styringssystem for informasjonssikkerhet vil bli kontrollert, samt de forebyggende tiltakene og kapasitet for hendelseshåndtering. Tilnærmingen omfatter både menneskelige, organisatoriske og teknologiske sikkerhetstiltak.

Sikkerhetstesting

Det er ikke uvanlig å inkludere en sikkerhetstesting som en del av sikkerhetsrevisjonen, og dette vil i kombinasjon med revisjonen gi tilstrekkelig verifikasjon av sikkerhetstilstanden i virksomheten. Sikkerhetstestene skal simulere angrepsteknikker som brukes av trusselaktører for å oppnå uautorisert tilgang til informasjonssystemer, eller for å påvirke tilgjengeligheten eller integriteten til systemer og data. Hensikten med testingen er å avdekke sårbarheter som utnyttes til misbruk og datakriminalitet, samt foreslå eventuelle forebyggende tiltak. For de aktuelle systemene vil BDO i samråd med selskapet finne hensiktsmessige testscenarier. Dette må gjøres basert på systemenes verdier, trusler og mulige sårbarheter som er kartlagt i den innledende risikovurderingen. For å identifisere og simulere de mest sannsynlige trusselscenarioene vil nøyaktig omfang av sikkerhetstesting utarbeides i samarbeid med selskapet. Resultatene fra sikkerhetstesting vil gi et godt grunnlag for å vurdere reelle angrepsvektorer og faktisk risiko, samt for å anbefale og implementere konkrete tiltak.

Budsjett

Det er skissert et budsjett på 250-300 timer. BDO tar forbehold om å komme tilbake med mer eksakt anslag når/hvis kontrollutvalgene går videre med ideen om en felles forvaltningsrevisjon på dette området. De må også vurdere tidsestimatet(forbruk av tid) for om sikkerhetstesting skal inkluderes eller ikke.

OPPSUMMERING FRA SEKRETARIATET

På møtet den 14.november ble det diskutert å gjennomføre en forvaltningsrevisjon både av selskapet og av samhandlingen mellom FARTT og kommunene. Det er i denne omgang fokusert på det som skjer i selskapet FARTT. Samhandlingen med kommunene og hvordan det jobbes med personvern i kommunene er altså ikke inkludert.

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 noen utvalg ønsker at samhandlingen med kommunene skal inngå i en eventuell forvaltningsrevisjon, så ber vi om tilbakemelding på om det er ønskelig at det skal inngå i felles forvaltningsrevisjon med BDO, og hvilke avgrensninger dere ønsker.

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.

Et budsjett på 250 -300 timer vil i praksis bety en 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 hvordan dere ser for dere en fordeling, og i dette tilfellet ser sekretariatet tre måter som fordelingen kan gjøres ut fra:

1. Lik fordeling mellom kommunene
2. Fordeling ut fra eierandel i selskapet

3. Ut fra fordelingsnøkkel for årlige kostander

Eierandelen i selskapet 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.

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. **Vi spør derfor om dere kan ta stilling til følgende 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

På vegne av kontrollutvalget i Tynset

Ragnhild Aashaug
sekretariat

Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Folldal kommune

Møtedato

18.01.2023

Saknr

05/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&14

Arkivsaknr 23/13 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget i Folldal vedtar årsmeldingen for 2022.

Årsmeldingen legges frem for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering

Vedlegg

Vedlegg årsmelding 2022 Folldal

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporteringen skjer dels løpende ved at rapporter sendes til kommunestyret for sluttbehandling, samt at meldinger om oppfølging av rapporter oversendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets virksomhet for 2022 er oppsummert i vedlagte årsmelding, og er et dokument som er ment å gi en oversikt over kontrollutvalgets aktivitet.

Årsmeldingen gir en oppsummering over kontrollutvalgets aktivitet i 2022. Formålet er å gi en oversikt over saker, herunder gjennomførte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller, orienteringer, uttalelser til årsregnskap, kursdeltakelse med mer som er behandlet av kontrollutvalget i 2022.

Kontrollutvalget vil under behandlingen gjennomgå vedlagte utkast til årsmelding, foreta eventuelle korrigeringer og endringer.



FOLLDAL KOMMUNE

2022

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet i kontrollutvalgsmøte 18.januar 2023 sak 05/23

Innhold

Innledning.....	2
Kontrollutvalgets sammensetning	2
Rammer for kontrollutvalgets myndighet.....	2
Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid	3
Antall saker til behandling.....	3
Tilsyn med forvaltningen.....	3
Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	4
Forenklet etterlevelseskontroll	4
Forvaltningsrevisjon	5
Oppfølging av forvaltningsrevisjoner	5
Eierskapskontroll	6
Samordning av kontroll	6
Sekretariat	7
Revisjon	7
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	7
Deltagelse på kurs/seminar.....	8
Andre oppgaver	8
Virksomhetsbesøk	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	9
Vedlegg; Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg i 2022.....	10

Innledning

Årsmeldingen omhandler tidsrommet fra 1.1.2022 til 31.12.2022. Meldingen gir en oversikt over kontrollutvalgets sammensetning gjennom året, rammer og myndighet samt utvalgets arbeid gjennom året.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i Kommuneloven, kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Der det gis referanser til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanser til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kommuneloven (K) og kontrollutvalg- og revisjonsforskriften (F).

Kontrollutvalgets sammensetning

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer. I siste ledd fremkommer hvilke begrensninger som gjelder for valgbarhet.
(K-§23-1)

Kontrollutvalget består av 5 faste medlemmer, med varamedlemmer etter parti eller gruppe. Kommunestyret vedtok i sak 33/20 den 11.juni 2020 følgende sammensetning for resten av perioden:

Faste medlemmer		Varamedlemmer
	Navn	Navn
Leder	Odd Hallgeir Øien, FL	1.vara FL: Frode Brendryen
Nestleder	Kolbjørn Kjølmoen, Sp	2.vara FL: Ellen Grete Kroken
Medlem	Grete Skukkestad, Ap	1.vara Sp: Jon Olav Ryen
Medlem	Brit Kværness, FL	2.vara Sp: Eva Stuedal
Medlem	Bård Høisen Lohn, Sp	1.vara Ap: Rolf Ulsletten

FL = Folldalslista (valgt inn som Samlingslista)

Kolbjørn Kjølmoen og Brit Kværnes er representanter fra kommunestyrets medlemmer.

Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. (F- §1)

Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommunelovens § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §2)

Kontrollutvalget behandlet den 5.oktober, sak 29/22, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten med en innstilling til kommunestyret på kr 702 300,- til kontrollutvalgets drift. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

I kommunestyresak 53/22 «Folldal kommunes budsjett 2023 og økonomiplan 2023 – 2026» den 16.desember ble den foreslåtte rammen på kr 702 300,- vedtatt.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter og behandlet 45 saker. Tilsvarende tall i 2021 viser 5 møter og 37 saker.

Tilsyn med forvaltningen

Som et ledd i kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan kontrollutvalget invitere administrative ledere for å orientere kontrollutvalget i aktuelle saker. Kontrollutvalget har i 2022 hatt følgende orienteringssaker:

- 04/2022 Orientering om anbudsprosess og valg av utbyggingsleverandør ved Folldal bo- og servicesenter
Kommunedirektør Torill Tjeldnes ga utvalget en generell orientering og en status for saken.
- 19/2022 Orientering om støtte til filminnspilling
Kommunedirektøren ga utvalget en orientering om saken og avtalen som lå til grunn for støtte, læringspunkter, og hvordan kommunen arbeider med å finne en løsning.
- 28/2022 Orientering om IT-sikkerheten og sikring av personvern i kommunen
Kommunedirektøren orienterte om IT-sikkerheten og personvern i kommunen. Det jobbes i samarbeid med FARTT (interkommunalt samarbeid for ikt) om temaet, og FARTT hadde utarbeidet presentasjonen.
- 35/2022 Samhandlingsmøte med ordfører
Utvalget hadde en dialog med ordfører om bestilling av ny forvaltningsrevisjon for etikk og varsling, evaluering av kontrollutvalgets arbeid, forberedelse til ny valgperiode, deltagelse i folkevalgprogrammet for nytt kontrollutvalg og åpen post.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §3)

Kontrollutvalget behandlet den 11.mai, sak 18/22, kommunens årsregnskap og årsmelding. Økonomisjef Kai Enget orienterte om årsregnskapet for 2021. Kommunedirektør Torill Tjeldnes hadde en gjennomgang av innholdet i årsberetningen for 2021. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget behandlet den 5.oktober i sak 26/22, uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor. Den 30. november i sak 37/22 ble revisjonsstrategi for regnskapet for 2022 behandlet.

Det er ikke behandlet nummererte brev eller andre påpekninger fra revisor.

Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. (K- §24-9)

Kontrollutvalget behandlet den 5.oktober en attestasjonsuttalelse om Folldal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i sak 25/22.

Det ble gjennomført en kontroll på etterlevelse av:

1. Kommunens oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» i henhold til § 9-1-2.
2. Kommunens dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3. Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2.

Det ble ikke avdekket brudd på justeringsreglene etter merverdiavgiftsregelverket.

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-3)

Kontrollutvalget forholder seg til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024, som ble vedtatt i kommunestyre den 3. september 2020.

Følgende forvaltningsrevisjonsrapporter er behandlet i 2022:

02/2022: Rapport for forvaltningsrevisjon «Oppfølging av Helse- og omsorgsplan 2011-2020»

03/2022: Rapport for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS

Det er bestilt en forvaltningsrevisjon for etikk og varsling i sak 45/2022 den 30.november.

Oppfølging av forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp. (F- §5)

Kontrollutvalget har fulgt opp disse forvaltningsrevisjonene:

36/2022 Oppfølging av forvaltningsrevisjon av Abakus AS

Alle oppfølgingspunkter er gjennomført.

38/2022 Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Helse, rehabilitering og omsorg»

Arbeidet med oppfølgingen er i prosess, og det er bedt om en ny tilbakemelding til møtet den 10.mai for status på oppfølgingspunktene.

42/2022 Orienteringssaker

Etter forvaltningsrevisjon i FIAS i 2018 var en av anbefalingene at selskapet i samarbeid med

eierkommunene skulle utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond hos FIAS eller i kommuneregnskapet, og ikke begge steder. Selvkostfond gjøres nå av kommunene, og FIAS sitt budsjett 2023 avlegges uten bruk eller tilførsel av selvkostfond. Dette var den siste gjenstående anbefalingen som ikke var oppfulgt, og kontrollutvalget anser saken som oppfulgt.

Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-4)

Kontrollutvalget forholder seg til plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024, som ble vedtatt av Folldal kommunestyre den 5.november 2020.

Det er behandlet en eierskapskontroll i 2022:

03/2022: Rapport for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS

Anbefalingene er fulgt opp både av selskapet og kommunen, og det har medført at eierskapsmeldingen er oppdatert etter anbefalingene og videreutviklet.

Det er ikke igangsatt andre eierskapskontroller.

Samordning av kontroll

Kommuneloven har gitt Statsforvalteren ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2020 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget forelegges rapporter fra statlig tilsyn fortløpende.

Utvalget jobber med å få innarbeidet faste rutiner for oversendelse av tilsynsrapporter for statlige tilsyn.

Sekretariat

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen (K- §23-7).

Folldal kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til selskapsavtalen. I henhold til rammen fastsatt av representantskapet kan samtlige eierkommuner avholde 6 møter i året. Øvrige møter faktureres i tillegg. Det er i 2022 gjennomført 5 møter.

Styret og representantskapet i Kontrollutvalg Fjell IKS har gjennom året utredet behovet for en bredere kompetanse, mindre sårbarhet og hvordan selskapet kunne møte behovet for større investeringer for blant annet arkivsystem. Det er konkludert med en fusjon mellom Kontrollutvalg Fjell IKS og Konsek Trøndelag IKS fra 1. januar 2023.

Revisjon

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefellesskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen. (K- §24-1)

Folldal kommune er deleier i Revisjon Midt-Norge SA som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon. Revisjonen har levert sine oppgaver innen både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon ut fra påse-ansvaret. Levering av forvaltningsrevisjonsrapport for helse, rehabilitering og omsorg ble forsinket med 4 måneder.

Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt, kommuneloven § 11-5.

Møtet skal kunngjøres på en hensiktsmessig måte og innkalling sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordførere og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). (F-§6)

Ordfører og oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten

gjelder likevel ikke for revisor når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles (K-§24.3 og K-§6.1).

Sakene er sendt ut senest én uke før møtene er avholdt, og er lagt ut på sekretariatets hjemmeside, www.konfjell.no. Kommunenes hjemmeside har lenket til denne siden. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor. Saksdokumenter sendes kun ut elektronisk.

Alle møter har gått som planlagt og med fysisk oppmøte, og er gjennomført i henhold til smittevernråd for korona når det har vært aktuelt. For innledere og eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet slik at det har vært mulig å delta digitalt.

Revisor har møtt på fire kontrollutvalgsmøter, og ordfører har møtt på tre av utvalgets møter.

Deltagelse på kurs/seminar

- 2 av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRF sin digitale samling den 2. og 3. februar
- 1 av kontrollutvalgets medlemmer deltok på fagsamling for kontrollutvalg den 20. – 21. april.
- 1 av kontrollutvalgets medlemmer deltok på Konsek Trøndelag sin samling den 1. november.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget er ikke forpliktet til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken. Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen henvendelser i 2022.

Ellers har kontrollutvalget behandlet:

- Årsmelding for 2021 (sak 05/2022)
- Årsplan og møteplan 2023 (sak 40/2022)
- Diverse orienteringssaker

Virksomhetsbesøk

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhet er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og

Fylkeskommuner § 4:

Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget vedtok den 12.02.2020 prosedyre for virksomhetsbesøk. Formålet med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med, og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomhet drives.

Den 6.april ble det gjennomført virksomhetsbesøk ved Folldal barnehage (sak 11/2022)

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. I tillegg oversendes samtlige rapporter til kommunestyret for endelig behandling.

Folldal 18.januar 2023

Leder i kontrollutvalget

Odd Hallgeir Øien(sign)

Konsek Trøndelag IKS ved
oppdragansvarlig sekretær

Ragnhild Aashaug(sign)

Vedlegg; Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg i 2022

SAK NR. INNHOLD

17.februar 2022

01/2021	Godkjenning av innkalling og saksliste
02/2022	Forvaltningsrevisjon «Oppfølging av Helse- og omsorgsplan 2011-2020» - rapport
03/2022	Rapport for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS
04/2022	Orientering om anbudsprosess og valg av utbyggingsleverandør ved Folldal bo- og servicesenter
05/2022	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
06/2022	Gjennomgang av plan for risiko- og vesentlighetsvurdering
07/2022	Orienteringssaker
08/2022	Eventuelt
09/2022	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

6. april 2022

10/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
11/2022	Virksomhetsbesøk ved Folldal barnehage
12/2022	Orientering om støtte til filminnspilling
13/2022	Orienteringssaker
14/2022	Eventuelt
15/2022	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

11.mai 2022

16/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
17/2022	Godkjenning av protokoll fra møte den 6.april.
18/2022	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for Folldal kommune 2021
19/2022	Orientering om støtte til filminnspilling
20/2022	Evalueringsav virksomhetsbesøk ved Folldal barnehage
21/2022	Orienteringssaker
22/2022	Eventuelt
23/2022	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
Drøftingssak:	Ny forvaltningsrevisjon sett opp mot tilgjengelig timeressurs

5. oktober 2022

24/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
25/2022	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen
26/2022	Egenvurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet
27/2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon - etikk og varsling
28/2022	Orientering om IT-sikkerheten og sikring av personvern i kommunen

29/2022	Budsjett 2023 for kontroll- og tilsynsarbeidet
30/2022	Årsberetning og åpenhetsrapport 2021 for Revisjon Midt-Norge
31/2022	Orienteringssaker
32/2022	Eventuelt
33/2022	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

30.november 2022

34/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
35/2022	Samhandlingsmøte med ordfører
36/2022	Oppfølging for forvaltningsrevisjon av Abakus AS
37/2022	Revisjonsstrategi regnskapsåret 2022 med grunnlag for forenklet etterlevelseskontroll
38/2022	Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Helse, rehabilitering og omsorg»
39/2022	Status for oppfølgingssaker
40/2022	Årsplan med møteoversikt for 2023
41/2022	Orientering om endringer i sekretariatsordningen
42/2022	Orienteringssaker
43/2022	Eventuelt
44/2022	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
45/2022	Tilleggssak: Bestilling av forvaltningsrevisjon – etikk og varsling

Planlegging av virksomhetsbesøk

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Folldal kommune

Møtedato

18.01.2023

Saknr

06/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/10 - 1

Forslag til vedtak

Virksomhetsbesøk gjennomføres ved xx den 22.mars 2023 fra kl 1000 - 1130.

1. Kontrollutvalget ber om en generell informasjon om virksomheten, og er spesielt interessert i å høre om hvordan det arbeides med
 - a. xx
 - b. xx

Vedlegg

Administrativ organisering_010820

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har i sin årsplan for 2023 bestemt at de vil gjennomføre et virksomhetsbesøk på kontrollutvalgets neste møte den 22.mars. I sak 06/20 den 12. februar 2020 ble det vedtatt en prosedyre for virksomhetsbesøk som legges til grunn for planleggingen. Det henvises også til sak 20/2022 den 11.mai hvor virksomhetsbesøket i barnehagen ble evaluert.

Organisasjonskartet viser hvilke virksomheter Folldal kommune har, og kartet er vedlagt.

Kommunen har en to-nivåmodell med de fire sektorene:

1. Service og kultur
2. Teknisk, landbruk og utvikling
3. Helse, rehabilitering og omsorg
4. Oppvekst

Under sektorene er det ulike enheter, som er det vi beskriver som virksomheter.

Det er i denne perioden bare gjennomført et virksomhetsbesøk i Folldal barnehage, og kontrollutvalget står fritt i hvilken virksomhet de ønsker å besøke.

I årsplanen er det bestemt at initiering og forberedelse virksomhetsbesøk gjøres i samme møtet siden det er valgår og få møter igjen for det sittende kontrollutvalget. Kontrollutvalget må i dette møtet finne frem til hvilken virksomhet som skal besøkes, samt tidspunkt og omfang. Det bes om at kontrollutvalget tar stilling til:

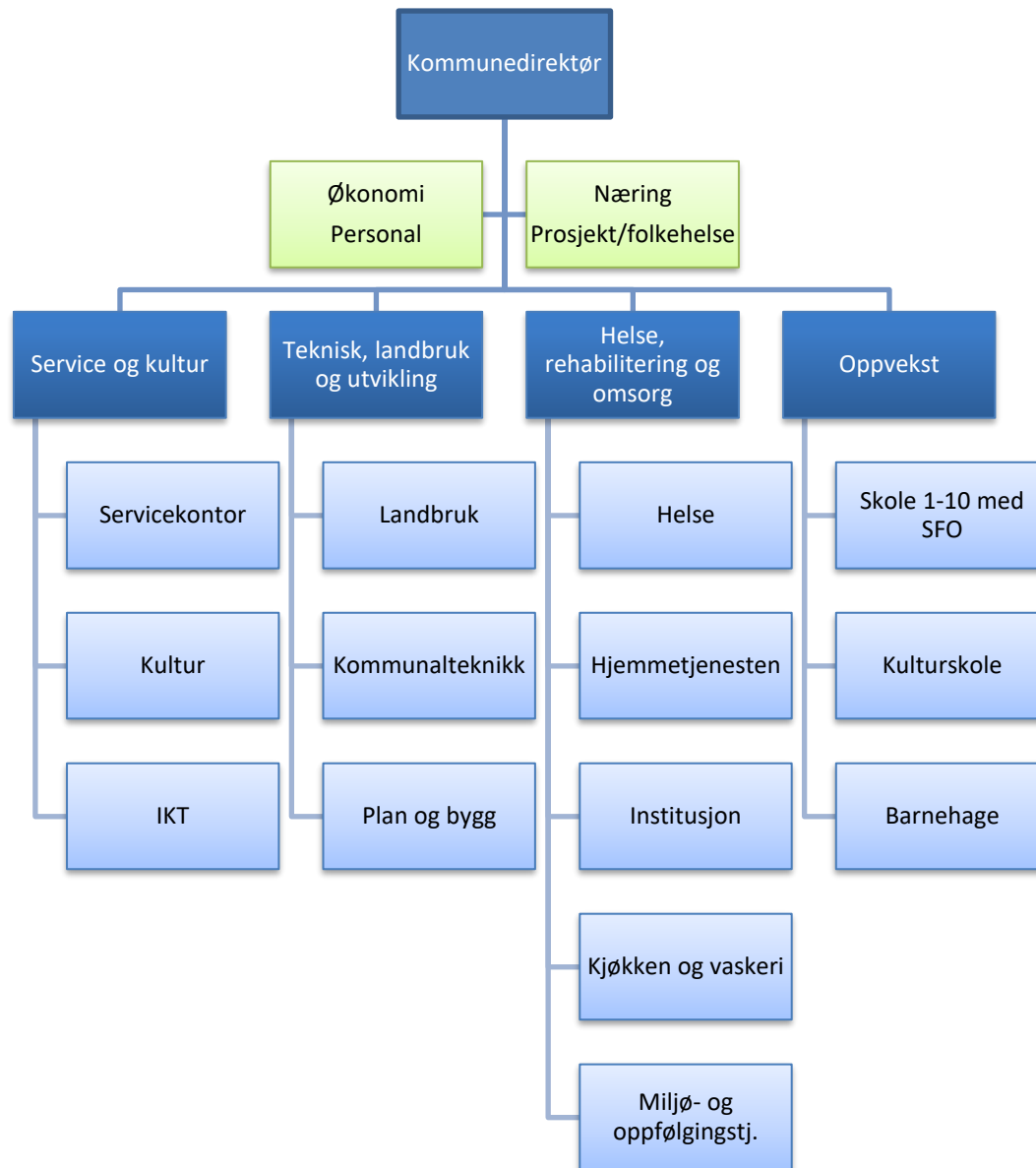
- Hvilken virksomhet som det er ønskelig å besøke, samt tidspunkt og omfang
- Om kontrollutvalget ønsker en generell orientering eller om det er bestemte tema
- Hvem utvalget ønsker å møte
- Eventuell dokumentasjon utvalget ønsker å få tilsendt på forhånd

Sekretariatet vil ta skriftlig kontakt med kommunedirektøren, og avtale tidspunkt for besøket. Sekretariatet utarbeider en plan for virksomhetsbesøket på bakgrunn av utvalgets vedtak og innhenter nødvendig dokumentasjon.



Administrativ organisering fra 01.08.2020

Vedlegg, sak 6/23



Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Folldal kommune

Møtedato

18.01.2023

Saknr

07/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/3 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Protokoll fra kommunestyrets møte den 16.desember 2022

Undersøkelse av hvordan møteoffentlighet praktiseres og oppleves

Veileder for bruk av sosiale medier i kommunen

Tilsynskalender 2023

Saksopplysninger

Følgende referatsaker legges frem for utvalget til orientering:

1. Kommunestyrets protokoll fra den 16.desember 2022.
 - a. Sak 53/22 Folldal kommunes budsjett og økonomiplan for 2023 - 2026.
Kontrollutvalgets forslag til budsjett ble vedtatt.
 - b. Sak 56/22 Selskapsavtale for Konsek Trøndelag gjeldende fra 01.01.2023.
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.
2. Undersøkelse av hvordan møteoffentlighet oppleves.
Kommunal- og distriktsdepartementet har undersøkt hvordan reglene om møteoffentlighet i kommuneloven i praktiseres og oppleves. Rapporten konkluderer med at kommune- og fylkespolitikere er samstemte om den demokratiske verdien av åpne møter.
3. Veileder for bruk av sosiale medier i kommunen
KS har utarbeidet en med ny veileder for bruk av sosiale medier i kommunen, som retter seg mot alle virksomheter i kommunene. Den gir innføring i regelverket som gjelder og hvilke vurderinger som må gjøres.
4. Planlagte tilsyn i Folldal for 2023 fra Statsforvalterens tilsynskalender

Kontrollutvalget kan ta referatsakene til orientering.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Folldal kommune

Møtedato

18.01.2023

Saknr

08/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/3 - 4

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i, eller at et utvalgsmedlem ønsker å få utredet/få informasjon om en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes under «Eventuelt».

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noen saker til lederen i starten av møtet.

Godkjenning av dagens protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Folldal kommune

Møtedato

18.01.2023

Saknr

09/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/3 - 5

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 18.01.2023, godkjennes.

Saksopplysninger

Møteprotokollen går gjennom i møtet med utvalget slik at feil og mangler kan rettes opp av sekretariatet. Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokollen.

Konklusjon

Protokollen fra kontrollutvalgets møte kan godkjennes.