

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Tolga kommune

Arkivsak: 23/157
Møtedato/tid: 10.05.2023 kl. 13:30
Møtested: Storstua, Kommunehuset

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Torill Bakken på telefon 90815168, eller e-post: torill.bakken@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 03.05.2023

Audun Holte (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torill Bakken
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
09/23	Orientering om beregning og bruk av faktureringsgebyr
10/23	Reglement for kontrollutvalget
11/23	Invitasjon til virksomhetsbesøk hos barnevernstjenesten
12/23	Oppdatering om felles forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS – Oppstart av prosjekt
13/23	Årsregnskap og årsberetning 2022 - Kontrollutvalgets uttalelse
14/23	Referatsaker
15/23	Eventuelt
16/23	Godkjenning av dagens protokoll

Orientering om beregning og bruk av faktureringsgebyr

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

10.05.2023

Saknr

09/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/214 - 1

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse om kommunens praktisering av faktureringsgebyr til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. KL § 23.2. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle kommunedirektøren i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Kontrollutvalget har bedt om en orientering om hvilken praksis i Tolga kommune har for å beregne gebyr når det sendes ut faktura på blant annet kjøp av kommunale tjenester og leie av lokaler.

Administrasjonen er innkalt for å redegjøre for praksis og svare på eventuelle spørsmål i fra utvalget.

Vurdering:

Kontrollutvalget må på bakgrunn av tilbakemeldingen i fra kommunen ta stilling til eventuell videre behandling.

Dersom utvalget mener saken ikke skal følges videre kan den tas til orientering.

Reglement for kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

10.05.2023

Saknr

10/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/80 - 2

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget legger *Reglement for kontrollutvalget i Tolga kommune* frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar *Reglement for kontrollutvalget i Tolga kommune* slik det framgår av saken.

Vedlegg

Utkast til reglement for kontrollutvalget i Tolga

Saksopplysninger:

Det følger av kommuneloven § 5-13 første ledd at alle politiske utvalg skal ha et reglement med retningslinjer for drift. Reglementet skal fastsette:

- Organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
- Tidsperioden som organet er opprettet for
- Eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet

I tillegg bør reglementet for kontrollutvalget si noe om kontrollutvalgets oppgaver, ressurser og rammebetingelser, saksbehandling og arbeidsmåte.

Reglementet kan ikke inneholde bestemmelser som setter begrensninger for kontrollutvalget, eller som er i strid med gjeldende regelverk. Reglement for kontrollutvalget skal vedtas i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås, og eventuelt revideres, minimum en gang i valgperioden.

Konklusjon:

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet et reglement for kontrollutvalget med bakgrunn i Kommunal- og moderniseringsdepartementet veileder om kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

Utvalget må under behandlingen ta stilling til om de ønsker å endre noe i forslaget i forslaget før oversendelse til kommunestyret for vedtak.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Reglement for kontrollutvalget i Tolga kommune

Vedtatt i kommunestyret, sak xx/23



Innhold

1.	Kontrollutvalgets formål	3
2.	Organisering av kontroll- og tilsynsfunksjonen	3
2.1	Valg av kontrollutvalget	3
3.	Kontrollutvalgets ansvar og myndighet	4
4.	Kontrollutvalgets arbeidsmåte	5
5.	Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser	6
6.	Saksbehandlingen i kontrollutvalget.....	6
7.	Adgang til å avholde fjernmøter	7
8.	Innsynsrett	7
9.	Representasjon	8
10.	Ikrafttreden	8

Folkevalgte organer skal ha et reglement som fastsetter organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet, tidsperioden som organet er opprettet for samt eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet.¹

Kontrollutvalgets arbeid er hjemlet i [kommunelovens § 23](#) og [forskrift om kontrollutvalg og revisjon](#)

1. Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Gjennom sitt arbeid skal kontrollutvalget bidra til at Tolga kommune ivaretar sine oppgaver overfor innbyggerne på best mulig måte ut fra hensynet til likebehandling, rettssikkerhet og en effektiv ressursutnyttelsen ut fra brukerens særskilte behov.

Utvalget skal gjennom sitt arbeid bidra til at innbyggerne og øvrige interessenter har tillit til at kommunen leverer sine tjenester på en effektiv og målrettet måte i henhold til:

- lov, forskrift og statlige føringer.
- kommunestyrets intensjoner og vedtak.

2. Organisering av kontroll- og tilsynsfunksjonen

Kontrollutvalget i Tolga kommune består av 5 medlemmer. Funksjonstiden følger valgperioden. Lederen kan ikke være medlem eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Minst ett av utvalgets medlemmer velges blant kommunestyrets medlemmer.²

2.1 Valg av kontrollutvalget

Kontrollutvalget velges i kommunestyrets konstituerende møte med leder, nestleder, øvrige medlemmer og varamedlemmer.³

Kravet til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalget gjør at medlemmene og varamedlemmene ikke kan ha verv eller stillinger som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget.⁴

For forhold knyttet til vurderinger av sammensetning så vises det til kontrollutvalgshåndboka.⁵

På utvalgets første møte etter valg av kontrollutvalg, så gjøres det en gjennomgang av hvilke verv som medlemmer og varamedlemmer av kontrollutvalget har. Kontrollutvalget vil få bekreftet at de har samtykket å stille til valg og at det ikke foreligger forhold som gjør at de ikke er valgbar⁶.

Valg av kontrollutvalg avgjøres ved forholdsvalg eller avtalevalg, mens valg av leder eller nestleder kan gjennomføres ved flertallsvalg.⁷

¹ Kommuneloven § 5-11

² Kommuneloven § 23-1

³ Kommuneloven § 7-1

⁴ Kommuneloven §23-1

⁵ Kommunal- og distriktsdepartementet (2022) *Kontrollutvalgsboka, om rolla og oppgåvene til kontrollutvalet*, (3.utgave). s.11

⁶ Kommuneloven §7-3

⁷ Kommuneloven § 7-4

Kommunestyret kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer trer endelig ut av utvalget⁸ eller taper valgbarheten,⁹ gjelder bestemmelsen om suppleringsvalg og opprykk¹⁰. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut uten å ha trådt endelig ut eller tapt valgbarheten skal kommunestyret velge hele utvalget på nytt.¹¹

3. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget har en sentral rolle i kommunens egenkontroll, og oppgavene er gitt i kommuneloven.¹² Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:¹³

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunenes regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskap og årsberetning samt påse at revisors påpekninger til årsregnskapet følges opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, gjennomføre forvaltningsrevisjoner, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering og føre kontroll av kommunens interesser i selskaper. Kontrollutvalget gjennomfører eierskapskontroller, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Forenklet etterlevelseskontroll – i tillegg til regnskapsrevisjonen skal kontrollutvalget motta en forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen fra regnskapsrevisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Valg av sekretariatsordning - kontrollutvalget avgir innstilling om valg av sekretariatsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av sekretariat.

Kommunestyret kan be utvalget utføre særskilte kontrolloppgaver på sine vegne.

Kontrollutvalget kan og bør ta opp saker på eget initiativ eller etter innspill fra andre. Før det settes i gang med reelle undersøkelser, skal kontrollutvalget vurdere om slike saker ligger innenfor utvalgets myndighet og ansvar.

⁸ Kommuneloven § 7-9

⁹ Kommuneloven § 7-3

¹⁰ Kommuneloven §7-10 jf, bestemmelsen om suppleringsvalg og opprykk

¹¹ Kommuneloven § 7-10 nyvalg

¹² Kommuneloven 23-2

¹³ Kommuneloven §23-2

4. Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Kontrollutvalget skal bidra til at:

- kommunens tjenester utøves i henhold til kommunestyret vedtak samt lov- og forskriftsbestemmelser.
- kommunen yter innbyggerne nødvendig opplysning og veiledning i deres kontakt med den kommunale forvaltningen.
- politiske vedtak i kommunen følges opp.

Kontrollutvalget vil:

- Holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i kommunen.
- Samarbeide og opptre på en uavhengig og politisk nøytral måte.
- Legge vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og organisasjonens egen kvalitetssikring.
- Gjennom en aktiv og synlig arbeidsmåte bidra til læring, og til at feil og uregelmessigheter forebygges. Alvorlighetsgraden avgjør hvordan feil og uregelmessigheter påpekes.
- Ha en aktiv og nær dialog med kommunestyret som kommunes øverste tilsynsorgan. Kontrollutvalget vil fremme aktuelle saker og rapportere til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan ikke:

- Overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunes folkevalgte organer eller andre kommunale organer.
- Være et klageorgan for kommunale vedtak.

Kontrollutvalget kan likevel gjøre kommunestyret eller andre folkevalgte organer oppmerksom at de er i ferd med å gjøre et ulovlige vedtak. Det ligger til kommunestyret eller Statsforvalter å avgjøre om det har bindende virkning.¹⁴

For å holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i kommunen, kan kontrollutvalget be om orienteringer om kommunes virksomhet og foreta virksomhetsbesøk.

Kontrollutvalget kan motta henvendelser som kan være kilder til informasjon om den kommunale forvaltningen. Henvendelser kan være generelle innspill til tema og områder som bør sees i sammenheng med kontrollutvalgets arbeid, men det kan også være tips om mer konkrete og mulige kritikkverdige forhold. Kontrollutvalget går ikke inn i den enkelte sak, men kan vurdere om systemene og rutineene som ligger til grunn for saken er tilfredsstillende.

¹⁴ Kommuneloven kapittel 27

5. Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser

Kontrollutvalget fremmer eget forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten i Tolga kommune.

Utvalget må ha et ressursgrunnlag som er tilpasset utvalgets oppgaver og ansvarsområde, og må sikres en sekretariatsordning som er tilpasset utvalgets behov. Kontrollutvalget skal påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig ut fra aktuelle lov- og forskriftsbestemmelser og som er tilpasset kommunes behov når det gjelder behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen, kommunens egen organisering og internkontroll.

6. Saksbehandlingen i kontrollutvalget

Kontrollutvalget fatter ikke vedtak med bindende virkning bortsett fra vedtak som følger av avtale med revisjon og forespørsel om innsyn. Det er derfor ikke klageadgang på kontrollutvalgets vedtak, da dette ikke er enkeltvedtak eller forskriftsbestemmelser.¹⁵

Utvalget treffer sine vedtak i møte, og det føres protokoll fra møtene. Møteprotokollen godkjennes i møtet og publiseres på nettstedet til kontrollutvalget.

Utvalgets møter holdes for åpne dører, og i henhold til vedtatt møteplan.

Møteinnkalling med sakliste og sakspapirer sendes pr e-post til utvalgets medlemmer, varamedlemmer, ordfører og revisor en uke før møtet finner sted. Sakspapirer offentliggjøres samtidig.

Sakslisten for det enkelte møte bestemmes av utvalgets leder i samråd med sekretariatet.

Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget. Det samme har oppdragsansvarlig revisor.¹⁶

- Lukking av møte: Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte hvis ett av følgende vilkår er oppfylt¹⁷
 - Hensynet til personvern krever at møtet lukkes.
 - Hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier at møtet lukkes, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt fra innsyn etter offentlighetsloven hvis de hadde stått i et dokument.

Drøfting av hvorvidt møtet skal lukkes kan skje for lukkede dører, mens avstemningen om en eventuell lukking skjer åpent. Dersom det vedtas lukking, skal hjemmel for det fremgå i møteprotokollen.

- Habilitet: Det enkelte medlem har ansvar for å melde fra om mulig inhabilitet og be om å få vurdert sin habilitet.¹⁸
Inhabilitet vurderes ut fra automatisk inhabilitet,¹⁹ skjønnsmessige vurdering²⁰ eller avledet inhabilitet²¹. Ved skjønnsmessig vurdering må det foreligge særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten.
Generelle unntak fra inhabilitet er definert nærmere i forvaltningsloven § 6, fjerde ledd og §7.

¹⁵ Kommuneloven kapittel 23

¹⁶ Kommuneloven §11-7 første ledd

¹⁷ Kommunelovens § 11-5

¹⁸ Forvaltningsloven §§ 6 - 10

¹⁹ Forvaltningsloven §6 første ledd

²⁰ Forvaltningsloven § 6 annet ledd.

²¹ Forvaltningsloven § 6 tredje ledd.

Kommuneloven har også særregler om inhabilitet.²²

Det er kontrollutvalget selv som avgjør om et medlem er inhabil eller ikke. Den som hevdes å være inhabil har ikke adgang til å delta i debatten eller avstemmingen i inhabilitetsspørsmålet. Når avgjørelsene er fattet skal det føres i protokollen, hvor også lovbestemmelsen skal fremgå. Dersom vedkommende blir erklært inhabil skal vedkommende fratre behandlingen av den saken det gjelder.

- Beslutningsdyktighet

For at kontrollutvalget skal være beslutningsdyktig, må mer enn halvparten av utvalgets medlemmer være til stede, inkludert varamedlemmer.²³

- Avstemning

Det er ikke anledning til å avstå eller å stemme blankt. Dersom en avstemming gir stemmelikhet, avgjøres det med møteleders dobbeltstemme.²⁴

7. Adgang til å avholde fjernmøter

Formannskapet vedtok den 12.03.20 etter delegeringsreglementets punkt 2.9 og ny kommunelov § 11- 8 at samtlige folkevalgte organ har adgang til å holde møter som fjernmøter, jfr kommunelovens § 11-7.

Fjernmøte innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre. Kravene som ellers gjelder for møter, gjelder også for fjernmøter.

Det er ikke anledning å gjennomføre fjernmøte når møtet er lukket.²⁵

8. Innsynsrett

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene (også taushetsbelagte) som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll. Denne retten er ikke begrenset av taushetsbelagte opplysninger, men gjelder de opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som er nødvendige for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine oppgaver.²⁶

Innsynsretten gjelder også for: ²⁷

- a. Interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b. Interkommunale politiske råd
- c. Kommunale oppgavefelleskap
- d. Aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

²² Kommuneloven §11-10

²³ Kommuneloven §11-9

²⁴ Kommuneloven §11-9

²⁵ Kommuneloven § 11-7 - https://holtalen.kommune.no/wp-content/uploads/2022/03/k2_20019070_8-2.pdf

²⁶ Kommuneloven §23-2

²⁷ Kommuneloven §23-6

9. Representasjon

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la et av medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne²⁸.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder i lukkede møter i kommunestyret.²⁹

Ved kontakt med media, så er det kontrollutvalgets leder, eller den lederen måtte bemyndige, som ivaretar kontakten med media.

10. Ikrafttreden

Reglementet for kontrollutvalget i Tolga kommune trer i kraft etter vedtak i kommunestyret den xx.xx.xx.

²⁸ Kommuneloven §23-2

²⁹ Kommuneloven §23-2

Invitasjon til virksomhetsbesøk hos barnevernstjenesten

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

10.05.2023

Saknr

11/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/61 - 4

Forslag til vedtak:

Tolga kontrollutvalg takker ja til å delta under orienteringen om barnevernstjenesten
4. september kl. 13:00-14:30.

Vedlegg:

-Invitasjon til orientering om barnevernet

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet den 06.02.23 sak om virksomhetsbesøk i 2023 og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber Tynset kontrollutvalg bestille en orientering i fra barnevernstjenesten hvor kontrollutvalgene hos øvrige eiere blir invitert. Innspill til tema er:

- *Ny oppvekstreform*
- *Samhandling med eierkommuner*

Alvdal kontrollutvalg fattet omtrent likelydende vedtak.

Tynset kontrollutvalg behandlet henvendelsen den 20.02.23 og fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget i Tynset ber om en orientering om barnevernstjenesten på kontrollutvalgets møte den 8.mai kl 13:00 - 14:30. Det ønskes en generell informasjon om driften av tjenesten og hvordan

- a. ny oppvekstreform og ny praksis implementeres og utøves*
- b. samhandlingen med eierkommunene gjennomføres*
- c. samarbeidet mellom barnehage, skole, PPT, helsestasjon og skolehelsetjenesten skjer og hvilke samarbeidsfora som er etablert*

2. Kontrollutvalget inviterer kontrollutvalgene i de samarbeidende kommunene til å delta på orienteringen.

3. Det bes om at det utarbeides en presentasjon til orienteringen som kan sendes til de aktuelle kontrollutvalgene etter møtet

Det er nå kommet en invitasjon til orientering om barnevernet i fra Tynset kontrollutvalg. Besøket gjennomføres 4. september kl. 13:00-14:30. Invitasjonen er vedlagt saken.

Konklusjon:

Det anbefales at kontrollutvalget vedtar å delta på orienteringen.

Vår saksbehandler: Ragnhild Aashaug, tlf. 970 40 929

E-post: ragnhild.aashaug@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 23/109-6

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 22.03.2023

Mottakere ifølge liste

Invitasjon til orientering om barnevernet

Kontrollutvalget i Tynset har fått en henvendelse fra Tolga og Alvdal kontrollutvalg hvor de ber om å få en orientering om barnevern-tjenesten. Dette kan bare gjøres via kontrollutvalget i vertskommunen(Tynset) siden barnevernsamarbeidet er organisert som et administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelovens §20-2.

Kontrollutvalget i Tynset har derfor henvendt seg til barnevernstjenesten og bedt om en om en orientering, og dette kan gjennomføres den **4.september fra kl 13:00 – 14.30**.

Orienteringen vil skje i Tynset rådhus.

De respektive kontrollutvalgene i samarbeidet inviteres til orienteringen slik at alle kan få samme informasjon.

Tilstandsrapporten som er gitt til kommunestyret er et utgangspunkt, og det er også bedt om informasjon om:

- a) hvordan ny oppvekstreform og ny praksis implementeres og utøves
- b) hvordan samhandlingen med eierkommunene gjennomføres
- c) hvordan samarbeidet mellom barnehage, skole, PPT, helsestasjon og skolehelsetjenesten skjer, og hvilke samarbeidsfora som er etablert

Vi ber om en tilbakemelding på om kontrollutvalget kommer innen den 15.august 2023.

Med hilsen

Konsek Trøndelag IKS

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Mottakere:

Alvdal kontrollutvalg

Folldal kontrollutvalg

Rendalen kontrollutvalg

Tolga kontrollutvalg

Vedlegg

Oppdatering om felles forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS – Vedlegg

Oppstart av prosjekt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

10.05.2023

Saknr

12/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 23/92 - 5

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdateringen om felles forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS til orientering.

Vedlegg:

- Melding om vedtak i Tynset KU - fremdrift for forvaltningsrevisjon av IKT Fjellregionen IKS
- Behandling av Tynset KU - Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av IT-sikkerhet og personvern
- BDO - Prosjektplan forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet
- Søknad om bevilgning til felles forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen – kr. 55.100

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet den 06.02.23, sak 7/23, invitasjon til felles forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen IKS (FARTT) i fra Tynset kontrollutvalg. Det var vedlagt en detaljert prosjektplan i fra BDO som skal gjennomføre forvaltningsrevisjonen.

Det ble fattet følgende vedtak:

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.

Tynset kontrollutvalg har behandlet tilbakemeldingene i fra deltakerkommunene samt en oppdatert prosjektplan i fra BDO. Denne avviker lite i fra den som ble forelagt i sak 7/23. Tolgas ønsker er hensyntatt. Fordeling av kostnader gjøres i henhold til eierandel. Planen viser også at det vil bli gjennomført en penetrasjonstest, noe som er en effektiv måte å få testet motstandsdyktighet mot datainnbrudd.

Prosjektplanen tar sikte på oppstart våren 2023 og at rapporten er ferdig til behandling primo september 2023.

Kostnaden for Tolga er beregnet til kr. 55.100.

I samråd med leder har sekretariatet oversendt søknad om tilleggsmidler til kommunestyret i henhold til vedtak.

Ny prosjektplan, Tynset kontrollutvalgs behandling samt søknad om tilleggsmidler er vedlagt denne saken.

Konklusjon:

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vår saksbehandler: Ragnhild Aashaug, tlf. 970 40 929

E-post: ragnhild.aashaug@konsek.no

Deres ref.: Sekretariatet

Vår ref.: 23/105-6

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 21.03.2023

Alvdal kontrollutvalg v/sekretariatet

Tolga kontrollutvalg v/sekretariatet

Vedtak og fremdrift for forvaltningsrevisjon av IKT Fjellregionen IKS

Kontrollutvalget i Tynset har den 21.03.2023 behandlet prosjektplan for forvaltningsrevisjon av IT sikkerhet i IKT Fjellregionen IKS. Det ble gjort følgende vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen av forvaltningsprosjektet «Forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet i IKT Fjellregionen IKS for kontrollutvalgene i eierkommunene.» Oppstart igangsettes i henhold til prosjektplanen.

Prosjektplanen er i henhold til bestillingen, og er i henhold til problemstillinger og beskrivelse som ble sendt til behandling i utvalgene. Det er derfor tenkt at det er unødvendig med en ny behandling av prosjektplanen i alle utvalg.

Rapporten kan leveres i inneværende periode om prosjektet igangsettes etter påske.

Kontrollutvalget ønsker derfor at forvaltningsrevisjonen igangsettes selv om det mangler vedtak fra de respektive kommuner om bevilgning, og tar risikoen ved eventuelle manglende bevilgninger.

På denne bakgrunn så ber vi om at det avklares om kommunestyret vil innvilge summen i henhold til eierandel.

Den totale summen er på kr 324 000,- og skal fordeles ut fra eierandel. Eierandelen er som følger:

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

Alle kommunene unntatt Folldal har takket ja til å delta, og Tynset kommune vil dekke Folldal kommune sin eierandel.

Dersom noen utvalg har innspill til prosjektplanen, så bes det om snarlig tilbakemelding slik at det kan vurderes en innarbeidelse.

Det legges opp til at rapporten kan legges frem for kontrollutvalget i Tynset den 4.september, og på dette møtet vil kontrollutvalgene inviteres til å delta. Kontrollutvalget i Tynset har også bedt om en orientering fra barnevernet i Nord-Østerdal på samme dato, som utvalgene inviteres til å delta på.

Postadresse:

Postboks 2564
7735 Steinkjer

Fakturaadresse:

Postboks 1258 Torgarden
7462 Trondheim
post@konsek.no

Bank: 8601.13.04038

Org.nr: 988 799 475

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Vedlegg

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Vedlegg:

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av IT-sikkerhet og personvern
BDO - Prosjektplan forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av IT-sikkerhet og personvern

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

21.03.2023

Saknr

15/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 23/105 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen av forvaltningsprosjektet «Forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet i IKT Fjellregionen IKS for kontrollutvalgene i eierkommunene.»

Oppstart igangsettes etter beskjed fra Kontrollutvalget i Tynset kommune

Vedlegg

BDO - Prosjektplan forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen av forvaltningsprosjektet «Forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet i IKT Fjellregionen IKS for kontrollutvalgene i eierkommunene.»

Oppstart igangsettes i henhold til prosjektplanen.

Behandling:

Fra BDO AS deltok: prosjektansvarlig oppdragsrevisor Øyvind Sunde, Irene Aasen og Jonas Strisland. De hadde en gjennomgang av prosjektplanen.

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å belyse IT-sikkerheten i IT-selskapet.

Gjennomgangen vil ha hovedfokus på IT-sikkerhet, men også omfatte personvern i relasjon til god informasjonssikkerhet.

Prosjektet er avgrenset til å omhandle programvare som FARTT har ansvar for.

Revisjonen vil forgå i henhold til nyeste standard (kommet ny i 2022).

Det legges opp til at rapporten primært kan gjennomgå som en felles presentasjon for kontrollutvalgene, og en presentasjon i det enkelte kommunestyre.

Sekretariatet informerte om at Ikt Fjellregionen IKS og de respektive kommunene er medlem i Kommune-CSIRT fra mars 2021. Kommune-CSIRT støtter norske kommuner og fylkeskommuner med sikkerhetsgjennomgang, sikkerhetsdokumenter, relevant informasjon og rådgivning rundt trusler, hendelser og sårbarheter i det digitale domenet.

Prosjektplanen er i henhold til bestillingen, og rapporten kan leveres i inneværende periode om det igangsettes etter påske. Kontrollutvalget ønsker derfor at forvaltningsrevisjonen igangsettes selv om det mangler vedtak fra de respektive kommuner om bevilgning, og tar risikoen ved eventuelle manglende bevilgninger. Sekretariatet henvender seg til kontrollutvalgene som ønsker å delta og informerer om igangsetting og ønske om svar på bevilgning. Dersom noen utvalg har innspill til prosjektplanen, så bes det om snarlig tilbakemelding.

Kontrollutvalget fremmet følgende endringsforslag på siste setning:

Oppstart igangsettes i henhold til prosjektplanen.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen av forvaltningsprosjektet «Forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet i IKT Fjellregionen IKS for kontrollutvalgene i eierkommunene.»

Oppstart igangsettes i henhold til prosjektplanen.

Vedlegg

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok den 20.02.23 i sak 7/23 en bestilling av forvaltningsrevisjon på området IT-sikkerhet og personvern. Kontrollutvalget gjorde følgende 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 for Folldal kommune sin eierandel.
- 3.

Timerammen på forvaltningsrevisjonen ble satt på 250 - 300 timer i bestillingen, og det kommer her ut med 270 timer. Det er inkludert fysisk oppmøte én gang for å presentere rapporten, eksempelvis for kommunestyret. Øvrige møter, intervjuer og lignende foreslås gjennomført digitalt. Revisjonen oppgir at det dersom det ikke er ønskelig med presentasjon for alle kontrollutvalgene, kan rammen reduseres med 5 timer, eller omdisponeres til tid brukt på kartlegging og rapportering.

Fremdriftsplanen viser at arbeidet kan startes opp umiddelbart, og ferdigstilles innen sommerferien. Fremdriftsplanen er laget med forbehold om oppstart kort tid etter kontrollutvalgsmøte 21. mars 2023. Ved lengre utsettelse av igangsetting, kan høringsutkast utsettes til uke 32. Rapporten vil da fortsatt kunne behandles i kontrollutvalgets møte 4. september 2023.

Revisor vil gi løpende orientering om fremdrift underveis i prosjektet.

Problemstillinger

1. Styrer selskapet informasjonssikkerheten på en tilfredsstillende måte?
Dette sees opp mot informasjonssikkerheten. Det kartlegges hvilke styrende dokumenter selskapet har utarbeidet, og hvordan roller og ansvar er definert. Disse kriteriene legges til grunn:
 - a. Selskapet har etablert et styringssystem for informasjonssikkerhet.
 - b. Selskapet har definert roller og ansvar knyttet til arbeid med informasjonssikkerhet.
 - c. Selskapet har utarbeidet styrende dokumenter for informasjonssikkerhet.
2. Blir sikkerhetsrisikoer identifisert og håndtert?
Dette omhandler identifisering og håndtering av sikkerhetsrisikoer. Problemstillingen vil hovedsakelig bli kartlagt gjennom dokumentstudier, intervjuer og test av utvalgt materiale.
Det foreslås å legge følgende kriterier til grunn for forvaltningsrevisjonen:
 - a. Selskapet har kartlagt alle enheter og programvare som er i bruk.
 - b. Selskapet har kontroll på alle identiteter og tilganger.
 - c. Selskapet har utarbeidet, og reviderer jevnlig, risiko- og sårbarhetsanalyse av IKT-systemene.
3. Blir informasjon og informasjonssystemer beskyttet iht. beste praksis?
Det vil undersøkes om det er etablert en metode for sikkerhetskopiering og gjenoppretting av kritiske data for å hindre tap om en hendelse skulle inntreffe. Dette vil undersøkes ved å gjennomgå
Denne problemstillingen vil primært kartlegges gjennom dokumentstudier, intervjuer og test av utvalgt materiale for å se på prosesser og rutiner som er etablert for

sikkerhetskopiering og lagring av data.

Disse kriterier legges til grunn:

- a. Selskapet har etablert et regime for sikker IKT-arkitektur og konfigurasjon.
- b. Selskapet har oversikt og kontroll over hele livsløpet til de tjenestene som forvaltes på vegne av kommunen og som er tjenesteutsatt.
- c. Selskapet har en plan for regelmessig sikkerhetskopiering av all virksomhetsdata for kommunene.

Vedlegg

4. Hvordan oppdages avvik og mulige trusler mot virksomheten?

Her sees det på om det er etablert sikkerhetsovervåking, rutiner for å oppdage sårbarheter/trusler og om det gjennomføres inntrengningstester på enkelte elementer. Dette kartlegges gjennom dokumentstudier, intervju og penetrasjonstesting.

Disse kriteriene legges til grunn:

- a. Selskapet har etablert sikkerhetsovervåkning av utvalgte deler av IKT-systemet.
- b. Selskapet har rutiner for å oppdage og fjerne kjente sårbarheter og trusler.
- c. Selskapet har gjennomført inntrengningstester på utvalgte IKT-systemer.

5. Blir hendelser håndtert på en tilfredsstillende måte?

Er virksomheten forberedt på uønskede hendelser? Denne problemstillingen kartlegges gjennom dokumentstudier, intervjuer og test av utvalgt materiale.

Disse kriterier legges til grunn:

- a. Selskapet har et planverk for hendelseshåndtering og som revideres jevnlig.
- b. Selskapet har gjennomført regelmessige øvelser på informasjonssikkerhetshendelser.
- c. Selskapet har evaluert og implementert tiltak etter tidligere hendelser eller øvelse.

Avgrensning:

Revisjonen vil bygge på intervjuer, gjennomgang av dokumentasjon, test av utvalgte kontroller og penetrasjonstest gjennomført av BDO. Revisjonen vil i hovedsak omfatte felles infrastruktur som driftes hos IKT Fjellregionen IKS på vegne av kommunene i FARTT-samarbeidet. Revisjonen vil i utgangspunktet ikke omfatte infrastruktur som driftes av andre eksterne partner. Revisjonen vil ikke kunne gjennomgå alle applikasjonene som benyttes i kommunen, men vil ta utgangspunkt i de applikasjonene kontrollutvalget og administrasjonen anser som særskilt viktige. Dette avklares nærmere i planleggingsfasen av forvaltningsrevisjonen.

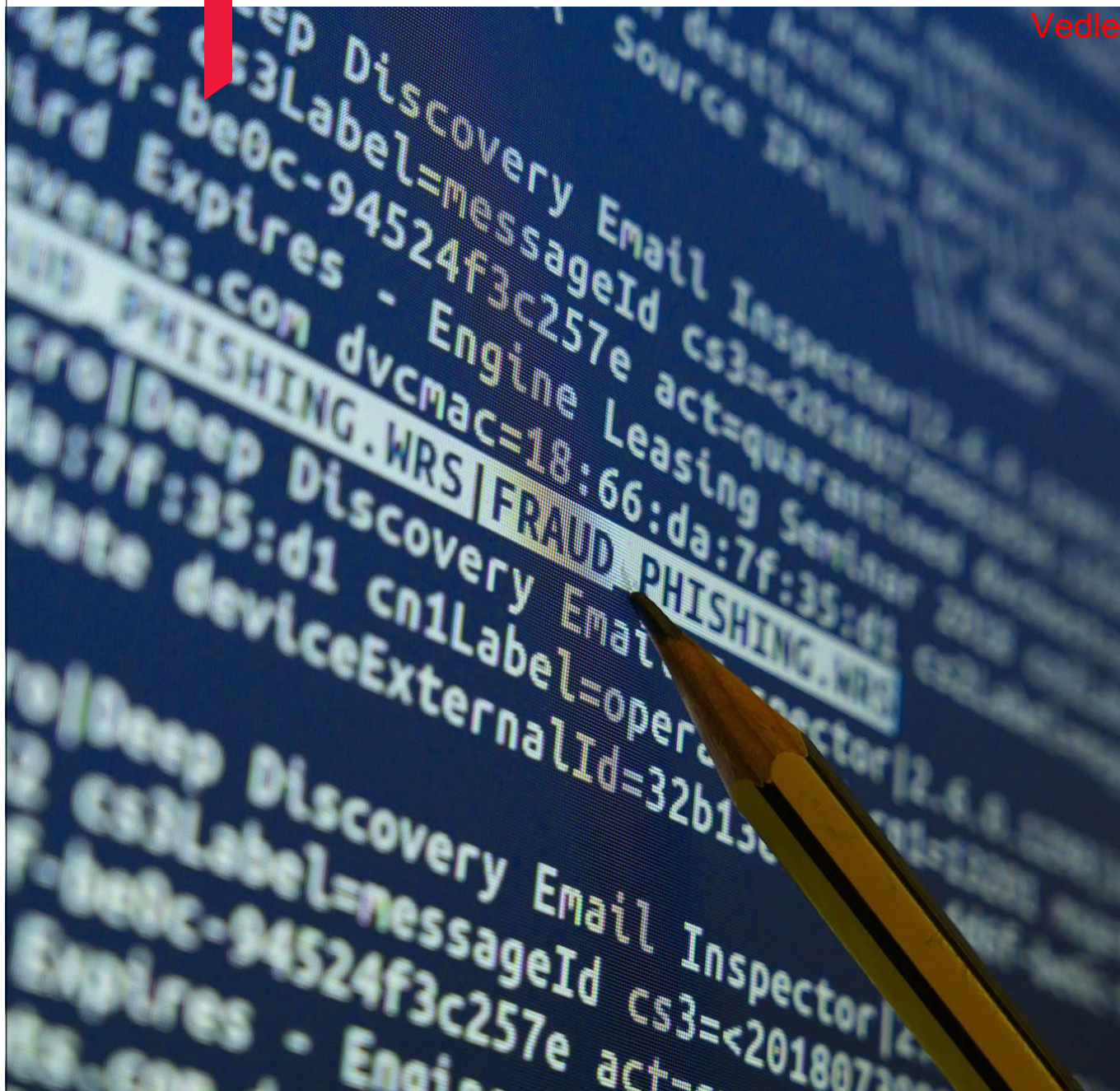
Vurdering og konklusjon

Planen viser hvordan forvaltningsrevisjonen er tenkt gjennomført, og samsvarer med den foreløpige prosjektbeskrivelsen som det ble bestilt når henvendelsen ble sendt ut til de andre eierkommunene. Personvern er ikke direkte berørt, men ut fra sekretariatets forståelse så er personvern inkludert gjennom at IKT-sikkerheten skal ivareta slike hensyn. Siden prosjektplanen harmonerer med utsendt beskrivelse, så legges det ikke opp til at prosjektplanen behandles i den enkelte kommune. Det er derimot viktig at rapporten kan behandles av alle, og det kan legges opp til en felles presetasjon for kontrollutvalgene. Men i det enkelte kommunestyre bør det gjøres individuelle presentasjoner, og dette kan gjøres digitalt.

Når det gjelder oppstart av prosjektet, så er bevilgning fra kommunestyrene i eierkommunene som ønsker å delta ikke avklart. Dersom kontrollutvalget vil avvente tilbagemelding på om kommunestyrene i Tolga, Alvdal og Rendalen bevilger midler til prosjektet, så er det litt usikkert når det kan behandles i kommunene. Det vil settes i gang en prosess mot kommunene når Tynset har behandlet denne prosjektplanen, og en kan jo håpe

på et svar innen den 1.mai. Kontrollutvalget må vurdere om de vil sette i gang og håpe på at det kommer midler eller om de vil utsette oppstart til tilsagnene er klare.

Vedlegg



PROSJEKTPLAN

FORVALTINGSREVISJON AV IKT-SIKKERHET I IKT
FJELLREGIONEN IKS FOR KONTROLLUTVALGENE I
EIERKOMMUNENE

14. MARS 2023

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.

INNHold

1	FORMÅL	3
1.1	FORMÅL	3
1.2	BAKGRUNN	3
1.3	AVGRENSNINGER.....	3
2	PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER	4
2.1	KILDEGRUNNLAGET FOR REVISJONSKRITERIENE.....	4
2.2	OPERASJONALISERING AV PROBLEMSTILLINGENE	5
2.2.1	Problemstilling 1:.....	5
2.2.2	Problemstilling 2:.....	5
2.2.3	Problemstilling 3:.....	6
2.2.4	Problemstilling 4:.....	6
2.2.5	Problemstilling 5:.....	7
3	GJENNOMFØRING AV REVISJONEN	7
3.1	METODER FOR GJENNOMFØRING	8
3.2	PRAKTISK GJENNOMFØRING	8
3.2.1	Planlegge	8
3.2.2	Kartlegge	9
3.2.3	Vurdere og konkludere.....	10
3.2.4	Rapportere	11
4	FREMDRIFTSPLAN.....	11
5	ORGANISERING OG RESSURSESTIMAT	12
5.1	REVISORS UAVHENGIGHET.....	12

1 FORMÅL

1.1 FORMÅL

Kontrollutvalget i Tynset kommune har bestilt en forvaltningsrevisjon av IT-sikkerhet av Fjellregionen IT-selskap (FARTT).

1.2 BAKGRUNN

Ifølge revisors risiko- og vesentlighetsvurdering gjort for kontrollutvalget for 2020 fremgår det følgende om IKT-sikkerhetsområdet:

IKT er et viktig virkemiddel for å effektivisere offentlig sektor. Det kan være grunn til å se på hvilke ressurser som blir benyttet til utviklingsarbeid, og hvor høyt strategisk bruk av IKT blir prioritert.

I 2018 fikk Norge ny personopplysningslov. Loven består av nasjonale regler og EUs personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation). Forordningen er et sett regler som gjelder for alle EU/EØS-land. Endringer i lovverket, og at temaer knyttet til informasjonssikkerhet og personvern er viktige områder, innebærer at IKT-sikkerhet kan være et aktuelt tema for en forvaltningsrevisjon.

Andre aktuelle områder kan være IKT-sikkerhet i forhold til IKT-drift generelt. For Tynset kommune driftes IT-systemene av IKT Fjellregionen IKS. Organisering av IT-funksjoner i et interkommunalt selskap innebærer større avstand og mindre innflytelse på drift og utvikling fra kommunen enn om kommunen hadde driftet systemene selv. Dette kan innebære både fordeler og ulemper for Tynset kommune.

Ettersom en vesentlig del av et forvaltningsrevisjonsprosjekt vil måtte rettes mot IKT Fjellregionen IKS bør det vurderes et samarbeidsprosjekt med de andre eierkommunene. Det vil også være hensiktsmessig å gjennomføre en eierskapskontroll samtidig, ettersom temaet for forvaltningsrevisjon har nær tilknytning til kommunens forvaltning av eierskapet i selskapet.

Risikoen vurderes å være middels mens vesentligheten er vurdert til høy.

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen er IKT-sikkerhet trukket frem som et prioritert område for forvaltningsrevisjon.

1.3 AVGRENSNINGER

Revisjonen vil bygge på intervjuer, gjennomgang av dokumentasjon, test av utvalgte kontroller og penetrasjonstest gjennomført av BDO. Revisjonen vil i hovedsak omfatte felles infrastruktur som driftes hos IKT Fjellregionen IKS på vegne av kommunene i FARTT-samarbeidet. Revisjonen vil i utgangspunktet ikke omfatte infrastruktur som driftes av andre eksterne partner. Revisjonen vil ikke kunne gjennomgå alle applikasjonene som benyttes i kommunen, men vil ta utgangspunkt i de applikasjonene kontrollutvalget og administrasjonen anser som særskilt viktige. Dette avklares nærmere i planleggingsfasen av forvaltningsrevisjonen.

2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

Nedenfor foreslås problemstillinger som skal dekke kontrollutvalgets bestilling. Problemstillingene er formulert mer konkret og kortfattet, og drøfting av revisjonskriterier nedenfor utdyper hva forvaltningsrevisjonen kan omfatte.

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

Tabell 1: Forslag til problemstillinger for forvaltningsrevisjonen. Kilde: Kontrollutvalget i Tynset, bearbeidet av BDO.

Nedenfor blir problemstillingene utdypet og kriterier satt.

2.1 KILDEGRUNNLAGET FOR REVISJONSKRITERIENE

I denne prosjektplanen trekkes det særlig på følgende kilder som grunnlag for revisjonskriteriene:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Forskrift om kommunal beredskapsplikt
- NSMs grunnprinsipper for IKT-sikkerhet 2.0
- ISO/IEC 27001:2017 Ledelsessystemer for informasjonssikkerhet (heretter omtalt som ISO/IEC 27001)
- Digitaliseringsdirektoratet (2020), Arbeidet med informasjonssikkerhet i fylkeskommuner og kommuner, Kunnskapsgrunnlag - En dokumentstudie.

2.2 OPERASJONALISERING AV PROBLEMSTILLINGENE

I avsnittene nedenfor konkretiseres revisjonens problemstillinger med forslag til områder som skal undersøkes nærmere, og hvilke kriterier problemstillingene skal vurderes mot.

2.2.1 Problemstilling 1:

Styrer selskapet informasjonssikkerheten på en tilfredsstillende måte?

Denne problemstillingen omfatter hvordan selskapet styres i henhold til informasjonssikkerheten. En viktig kilde vil være det skriftlige grunnlaget til selskapet, herunder om det eksisterer et styringssystem for informasjonssikkerhet. Generelt vil revisjonen omfatte de vurderingene FARTT har gjort i henhold til omfanget av styringssystemet sett opp mot sikringsmål og -tiltak i ISO/IEC 27001.

Under denne problemstillingen er det naturlig å kartlegge hvilke styrende dokumenter for informasjonssikkerhet selskapet har utarbeidet samt hvordan roller og ansvar er definert, jf. ISO/IEC 27001 kontrollkategori A.5 og A.6.

Denne problemstillingen vil hovedsakelig bli kartlagt gjennom dokumentstudier og intervjuer.

Kriterier

Det foreslås å legge følgende kriterier til grunn for forvaltningsrevisjonen:

- *Selskapet har etablert et styringssystem for informasjonssikkerhet.*
- *Selskapet har definert roller og ansvar knyttet til arbeid med informasjonssikkerhet.*
- *Selskapet har utarbeidet styrende dokumenter for informasjonssikkerhet.*

2.2.2 Problemstilling 2:

Blir sikkerhetsrisikoer identifisert og håndtert?

NSMs grunnprinsipper for IKT-sikkerhet 2.0 og ISO/IEC 27001 har flere tiltak knyttet til identifisering og håndtering av sikkerhetsrisikoer. NSMs grunnprinsipp 9 og 10 omhandler kartlegging av enheter og programvare som benyttes, herunder utarbeide en oversikt over eksisterende.

Kartlegging av enheter og programvare er viktig for å få oversikt over hva som befinner seg i selskapet. Kartleggingen av enheter bør avdekke både virksomhetsstyrte enheter, legitime enheter med begrensede rettigheter (for eksempel IoT-enheter) og ukjente enheter (kan være f.eks. ansattes private utstyr eller 'ondsinnede' enheter). Tilsvarende bør kartlegging av programvare dekke all programvare som benyttes i selskapet, både installert av IT-avdelingen og uautorisert programvare. Det er viktig at selskapet selv skaffer oversikt over enheter, programvare og deres sårbarheter før angripere gjør det.

Det vil til enhver tid være sikkerhetsrisikoer som må håndteres, og for å sikre at tiltak iverksettes der de er mest hensiktsmessig er det nødvendig at det gjennomføres en risiko- og sårbarhetsanalyse av IKT-systemene. ISO/IEC 27001 stiller krav om at kontroller velges på bakgrunn av en risikovurdering.

Problemstillingen vil hovedsakelig bli kartlagt gjennom dokumentstudier, intervjuer og test av utvalgt materiale.

Kriterium

Det foreslås å legge følgende kriterier til grunn for forvaltningsrevisjonen:

- *Selskapet har kartlagt alle enheter og programvare som er i bruk.*
- *Selskapet har kontroll på alle identiteter og tilganger.*
- *Selskapet har utarbeidet, og reviderer jevnlig, risiko- og sårbarhetsanalyse av IKT-systemene.*

2.2.3 Problemstilling 3:

Blir informasjon og informasjonssystemer beskyttet iht. beste praksis?

NSMs grunnprinsipp for IKT-sikkerhet punkt 2.2 har som målsetting at selskapet har etablert en helhetlig sikkerhetsarkitektur som ivaretar ønsket sikkerhetsnivå gjennom gode sikkerhetsfunksjoner og sikkerhetsstrukturer med mulighet for etterprøvbarehet.

Angripere forsøker alltid å finne de inngangene som enklest kan gi tilgang til og kontroll over et informasjonssystem. For å sikre en helhetlig sikkerhet, er det viktig å etablere en sikker IKT-infrastruktur. Vi vil blant annet se på brukerhåndtering, drifts og sikkerhetskonfigurasjon, og inndelingen av IKT-systemene.

Virksomheter tjenesteutsetter flere og flere tjenester, men har likevel det samme ansvaret for å ivareta sikkerheten. NSM Grunnprinsipp punkt 2.1.10 stiller krav om å undersøke sikkerheten hos tjenesteleverandør ved tjenesteutsetting. BDO ønsker å gjennomgå risikovurderinger og leverandøroppfølging gjort i forbindelse med tjenesteutsettelse.

En virksomhet kan aldri garantere at et dataangrep ikke vil inntreffe. Det er derfor essensielt at det er etablert en metode for sikkerhetskopiering og gjenoppretting av kritiske data for å hindre tap om en hendelse likevel skulle inntreffe. Dette vil undersøkes ved å gjennomgå prosesser og rutiner som er etablert for sikkerhetskopiering og lagring av data.

Denne problemstillingen vil primært kartlegges gjennom dokumentstudier, intervjuer og test av utvalgt materiale.

Kriterier

Det foreslås å sette følgende kriterier for denne problemstillingen:

- *Selskapet har etablert et regime for sikker IKT-arkitektur og konfigurasjon.*
- *Selskapet har oversikt og kontroll over hele livsløpet til de tjenestene som forvaltes på vegne av kommunen og som er tjenesteutsatt.*
- *Selskapet har en plan for regelmessig sikkerhetskopiering av all virksomhetsdata for kommunene.*

2.2.4 Problemstilling 4:

Hvordan oppdages avvik og mulige trusler mot virksomheten?

Norske virksomheter står overfor en eskalering i antall dataangrep mot IKT-systemer. Innsamling og analyse av relevante data kan resultere i at sikkerhetshendelser oppdages tidlig, og med det avgrense angrepet eller minimere skadeomfanget. NSM grunnprinsipp punkt 3.2 stiller krav om å etablere sikkerhetsovervåking av IKT-systemer.

NSMs grunnprinsipp 3.4 fremmer behovet for å gjennomføre inntrengningstester (penetrasjonstest) for å teste elementer i egne forsvarsmekanismer. BDO skal som en del av forvaltningsrevisjonen gjennomføre en penetrasjonstest. Videre er det ønskelig å gjennomgå

Vedlegg

resultatene av eventuelle tidligere gjennomførte penetrasjonstester for å se i hvilken grad endringer gjøres når avvik oppdages.

Sikkerhetsovervåkning og inntrengningstester er to av flere måter å oppdage sårbarheter og trusler i IKT-systemet. NSMs grunnprinsipp 3.1. omhandler å oppdage og fjerne sårbarheter og trusler. BDO vil se hvilke rutiner som er etablert for å oppdage og kartlegge sårbarheter, samt hvordan oppdagede sårbarheter håndteres (reduseres eller fjernes).

Denne problemstillingen vil primært kartlegges gjennom dokumentstudier, intervju og penetrasjonstesting.

Kriterier

Vi foreslår følgende revisjonskriterier:

- *Selskapet har etablert sikkerhetsovervåkning av utvalgte deler av IKT-systemet.*
- *Selskapet har rutiner for å oppdage og fjerne kjente sårbarheter og trusler.*
- *Selskapet har gjennomført inntrengningstester på utvalgte IKT-systemer.*

2.2.5 Problemstilling 5:

Blir hendelser håndtert på en tilfredsstillende måte?

Den økende trusselen for angrep mot IKT-system setter krav til at virksomheter må være forberedt på hvordan de håndterer hendelsene når de inntreffer. Målet med NSMs grunnprinsipp 4.1 er at selskapet har implementert effektive prosesser for hendelseshåndtering. BDO vil evaluere etablerte prosesser for hendelseshåndtering og krisehåndtering.

For å være mest mulig forberedt på en uønsket hendelse er det essensielt å gjennomføre øvelser. BDO ønsker derfor å vurdere dokumentasjon av de siste øvelsene som selskapet har gjennomført, evalueringer av disse og læringspunkter. BDO ønsker også å gjennomgå dokumentasjon fra de siste hendelsene som har inntruffet og oppfølgingen av disse.

Denne problemstillingen vil primært kartlegges gjennom dokumentstudier, intervjuer og test av utvalgt materiale.

Kriterier

Vi foreslår følgende revisjonskriterier:

- *Selskapet har et planverk for hendelseshåndtering og som revideres jevnlig.*
- *Selskapet har gjennomført regelmessige øvelser på informasjonssikkerhetshendelser.*
- *Selskapet har evaluert og implementert tiltak etter tidligere hendelser eller øvelser.*

3 GJENNOMFØRING AV REVISJONEN

Forvaltningsrevisjonen vil gjennomføres i henhold til RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon. Det innebærer blant annet at kommunedirektøren vil få en orientering om oppdraget før oppstart og gis mulighet til å uttale seg om rapportutkast før endelig rapport gis.

Revisor har taushetsplikt i alle forhold som vedrører forvaltningsrevisjonsprosjektet. For alle formål er vurderingene som gjøres avhengig av at informasjonsgrunnlaget de bygger på, er riktig og fullstendig. Vi legger til grunn at alle nødvendige opplysninger gjøres tilgjengelig i

Vedlegg

gjennomføringen av oppdraget. Videre er vi avhengige av at sentrale ressurser gjøres tilgjengelige for intervju og samtale i den grad dette er nødvendig.

3.1 METODER FOR GJENNOMFØRING

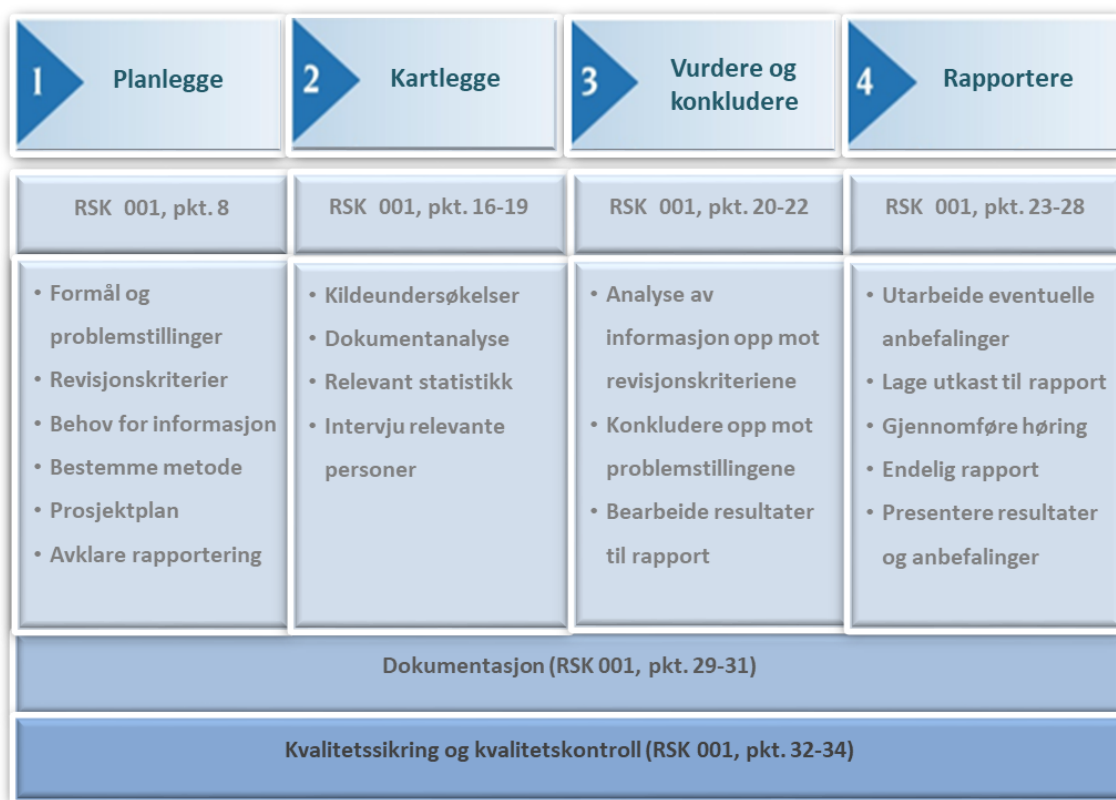
Metoder for gjennomføring av prosjektet vil primært være dokumentgjennomgang, intervjuer og test av utvalgt materiale. Det vil videre gjennomføres en penetrasjonstest. Det redegjøres nærmere for disse metodene under.

3.2 PRAKTISK GJENNOMFØRING

Arbeidet vil bli gjennomført i følgende faser:

- planlegge
- kartlegge
- vurdere og konkludere
- rapportere

Innholdet i fasene kan illustreres slik:



Figur 1 Metodisk gjennomføring (Kilde: BDO)

3.2.1 Planlegge

Planleggingsfasen starter med at foreliggende prosjektplan godkjennes i kontrollutvalget.

Revisjonsteamet har på forhånd satt seg inn i relevant regelverk. Dette danner bakgrunnen for operasjonalisering av problemstillingene skissert over. I tillegg er det identifisert relevante revisjonskriterier for problemstillingene.

Vedlegg

Viktige aktiviteter som inngår i planleggingsfasen, inkluderer:

- oppstartsmøte med nøkkelpersoner i kommunen, andre kommuner i FARTT-samarbeidet, IKT Fjellregionen IKS og BDO
- oppnevne kontaktperson(er) i kommunene
- avklare hvilke personer, funksjoner og områder som skal involveres i prosjektet
- avgrense hvilke sektorvise IKT-systemer og applikasjoner som skal omfattes av revisjonen
- detaljplanlegging av når ulike aktiviteter skal gjennomføres

3.2.2 Kartlegge

Formålet med kartleggingsfasen er å fremskaffe nødvendig informasjon og dokumentasjon som grunnlag for revisjonen. Det må sikres at denne informasjonen er tilstrekkelig både i omfang, detaljeringsnivå og kvalitet. Kartleggingen vil bestå av dokumentanalyser, intervjuer samt innhenting av relevante materiale.

Dokumentanalyser

Formålet med analyse av dokumenter er å kartlegge hva som er de førende dokumentene og det viktigste planverket for IKT-sikkerhet i kommunene i FARTT-samarbeidet og IKT Fjellregionen IKS. Dette inkluderer informasjonssikkerhetspolicyer og andre styrende dokumenter, risikovurderinger og beredskapsplanverk og øvrige relevante rutiner og retningslinjer.

Intervjuer

Vi foreslår at det gjennomføres intervjuer med følgende:

- medlemmer av Sikkerhetsutvalget i FARTT
- utvalgte nøkkelpersoner i kommunene
- driftsleder i IKT Fjellregionen IKS og ev. andre nøkkelpersoner
- utvalgte IKT rådgivere i kommunene

Intervjuene kan være en kombinasjon av individuelle samtaler og gruppesamtaler avhengig av hva som er mest hensiktsmessig.

Intervjuene vil være semistrukturerte dybdeintervjuer basert på intervjumaler. Referatene fra intervjuene vil bli verifisert.

Penetrasjonstest fra internett

Tjenester eksponert på internett utsettes daglig for angrepsforsøk. Et vellykket dataangrep kan føre til tap av virksomhetssensitive data og skape nedetid. Det er også en risiko for at sårbarheter i skytjenester kan utnyttes til å installere spionprogramvare eller annen skadevare på ansattes PC-er.

En penetrasjonstest fra internett vil gi kunden kunnskap om aktuelle angrepsvektorer og eventuelle sårbarheter i tjenestene. Tjenestene er webbasert, slik at testingen vil konsentreres om tilgang til disse gjennom brukeridentiteter (skykontoer) og webbaserte sårbarheter (OWASP Top 10). Testresultatene kan brukes som grunnlag for å prioritere forebyggende tiltak for å styrke sikkerheten for selskapets digitale verdier.

BDO tilbyr en penetrasjonstest som inkluderer passordgjetting og forsøk på målrettet datainnbrudd. Våre funn dokumenteres i en rapport. Rapporten inneholder

- sammendrag - forklaring av sårbarheter og konsekvenser på et overordnet nivå
- testresultater - tekniske detaljer til IT-personell inkludert anbefalte tiltak

Vedlegg

Penetrasjonstest

Penetrasjonstesting er en effektiv måte å få testet motstandsdyktighet mot datainnbrudd. Hensikten er å identifisere angrepsvektorer mot virksomhetskritiske systemer, sensitiv informasjon og økonomiske verdier. Ofte kan slike tester peke på risiko som selskapet ikke var kjent med.

Gjennom en penetrasjonstest fra internett (utsidetest) simuleres en målrettet trusselaktørs aktiviteter for å utnytte sårbarheter og forsøksvis oppnå uautorisert tilgang til webtjenester og PC-er/servere. Testen inkluderer

- manuell rekognosering og søk i åpne kilder
- passordgjetting
- utnyttelse av sikkerhetshull
- realistisk test av eksisterende sikkerhetsmekanismer
- IT-personell kan få oppleve deteksjon og håndtering av målrettet datainnbrudd

Manuell rekognosering og søk i åpne kilder

BDO gjennomfører manuell rekognosering og søk i åpne kilder med formål om å identifisere relevante angrepsvektorer som kan utnytte eventuelle svakheter i selskapets IT-systemer som er eksponert mot internett. Det søkes blant annet etter e-postadresser og brukernavn, og tjenester som kan utnyttes til å gjette passord.

Passordgjetting

Vår erfaring fra sikkerhetstester viser at svake passord i mange tilfeller kan representere sikkerhetshull. BDO utfører derfor utvidet passordgjetting mot påloggingstjenester, noe som kan være særlig relevant for skytjenester, for å gi et reelt bilde av sårbarhet fra internett. Gjettingen utføres i begrenset omfang, slik at det er lav sannsynlighet for at brukerkontoer blir sperret.

Manuell penetrasjonstesting og eskalering av rettigheter

Som del av en penetrasjonstest fra internett vil BDOs etiske hackere forsøke å utnytte eventuelle sikkerhetshull, eskalere brukerrettigheter og identifisere mulighetene for videre spredning i øvrige systemer og interne nettverk. Det overordnede målet med disse øvelsene er å identifisere hvor langt inn i selskapets IT-systemer en ondsinnet trusselaktør kan komme, og hvilken informasjon som potensielt kan uthentes.

Innsidetest

BDO vil utføre sårbarhetsskanning internt i selskapets nettverk. BDO kommer on-site og kobler seg til en nettverksport for å simulere vellykket utsideangrep. Det skannes for klienter og servere, og det undersøkes om det finnes kjente sårbarheter.

Klienttest

BDO mottar en klient-pc fra selskapet og vurderer denne for sårbarheter som kan utnyttes av en trusselaktør som har fått tak i maskinen fysisk, eller som har tatt kontroll over maskinen basert på et vellykket nettfiskeangrep.

3.2.3 Vurdere og konkludere

De etablerte revisjonskriteriene vil være målestokken for våre vurderinger. Ut fra dokumentasjonen og analysene vil det bli konkludert opp mot den enkelte problemstilling.

3.2.4 Rapportere

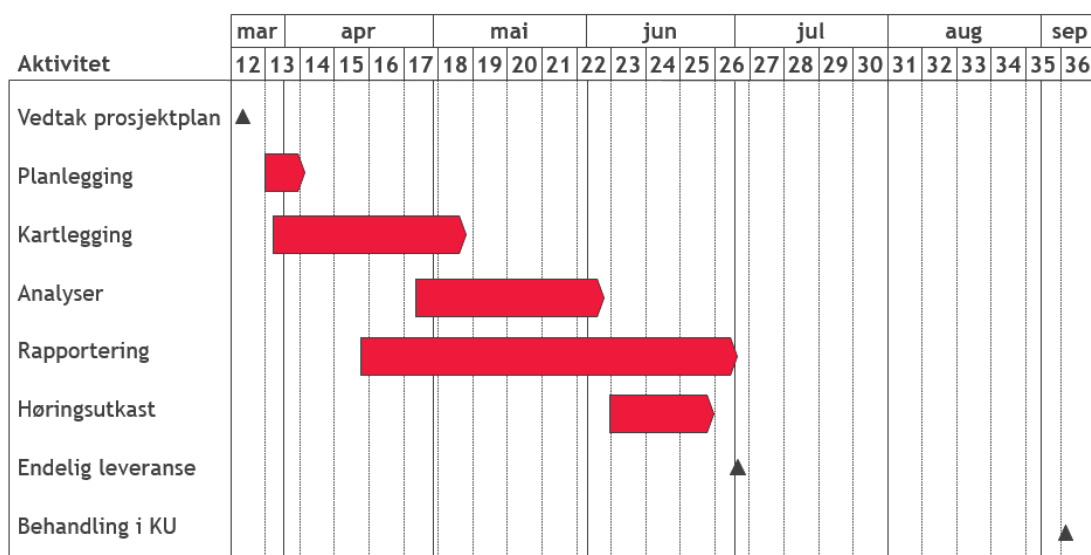
Rapporten vil ta utgangspunkt i de enkelte problemstillingene og redegjøre for faktagrunnlaget, våre vurderinger opp mot revisjonskriteriene og våre konklusjoner. Der det anses hensiktsmessig, vil vi gi anbefalinger.

Kommunedirektøren gis anledning til å kommentere forhold som framgår av rapporten, og høringssvaret legges ved rapporten. I høringen blir det bedt om å bekrefte faktabeskrivelsen slik at forvaltningsrevisor bygger sine vurderinger og konklusjoner på riktig grunnlag. Revisor kan også finne det riktig å kommentere kommunedirektørens høringskommentar. Det kan være hensiktsmessig å presentere utkast til rapport i et møte med kommunedirektøren.

Endelig rapport oversendes kontrollutvalgssekretariatet. Rapporten vil presenteres for kontrollutvalget når forvaltningsrevisjonsrapporten skal behandles.

4 FREMDRIFTSPLAN

Prosjektet er planlagt gjennomført slik figuren under viser.



Figur 2: Forslag til fremdriftsplan for oppdraget. (Kilde: BDO)

Figuren viser at oppstart legges til siste uken i mars etter at kontrollutvalget har behandlet foreliggende prosjektplan i møte 21. mars 2023. Deretter følger fasene for kartlegging og analyse. Vi oversender utkast til høring primo juni 2023 med ca. en ukes høringstid. Deretter bearbeides høringsinnspillene og rapporten ferdigstilles. Endelig rapport oversendes til kontrollutvalgssekretariatet før sommerferien slik at den kan behandles i kontrollutvalgets møte 4. september 2023.

Fremdriftsplanen er laget med forbehold om oppstart kort tid etter kontrollutvalgsmøte 21. mars 2023. Ved lengre utsettelse av igangsetting, kan høringsutkast utsettes til uke 32. Rapporten vil da fortsatt kunne behandles i kontrollutvalgets møte 4. september 2023.

Revisor vil gi løpende orientering om fremdrift underveis i prosjektet.

5 ORGANISERING OG RESSURSESTIMAT

BDO planlegger å gjennomføre oppdraget med følgende revisjonsteam:

- Siv Irene Aasen: Oppdragsansvarlig partner
- Øyvind Sunde: Kvalitetssikrer
- Jonas Strisland: Prosjektleder og gjennomføringsressurs
- Niklas Krohn: Gjennomføringsressurs, Fagekspert IT-sikkerhet
- Simen Rune Bragen: Fagekspert penetrasjonstest
- Gjennomføringsressurser etter behov (fastsettes eventuelt senere)

Nedenfor følger et ressursestimat for oppdraget. Avtalt gjennomsnittlig timepris på kroner 1 200 ekskl. mva. ligger til grunn for estimatet.

Fase	Estimert tidsbruk	Sum i kroner ekskl. mva.
Planlegging	20 timer	24 000
Kartlegging	70 timer	84 000
Analyser	50 timer	60 000
Penetrasjonstest	70 timer	84 000
Rapportering	50 timer	60 000
Presentasjon	10 timer	12 000
Samlet	270 timer	324 000

Tabell 2: Ressursestimat for oppdraget. (Kilde: BDO)

Tabellen viser at vi estimerer samlet ressursbruk på 270 timer for dette oppdraget, tilsvarende 324 000 kroner ekskl. mva. Arbeid med planlegging omfatter hovedsakelig å utvikle foreliggende prosjektplan. Estimater inkluderer også fysisk oppmøte én gang for å presentere rapporten, eksempelvis for kommunestyret. Øvrige møter, intervjuer og lignende foreslås gjennomført digitalt.

Dersom det ikke er ønskelig med presentasjon for alle kontrollutvalgene, kan rammen reduseres med 5 timer, eller omdisponeres til tid brukt på kartlegging og rapportering.

5.1 REVISORS UAVHENGIGHET

De personene som skal gjennomføre forvaltningsrevisjonen, vil bli vurdert for uavhengighet og objektivitet. Den enkeltes uavhengighet vil også bli vurdert løpende gjennom hele prosjektperioden.

KONTAKT

SIV IRENE AASEN

Partner

m: +47 982 06 148

e: siv.irene.aasen@bdo.no

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar i henhold til garanti, og er en del av det internasjonale BDO-nettverket, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA. Medlem av Den Norske Revisorforening.

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.

Tolga Kommune
Brugata 38
2540 Tolga

Vår saksbehandler: Torill Bakken, tlf. 90815168
E-post: torill.bakken@konsek.no
Deres ref.:
Vår ref.: 23/92-4
Oppgis ved alle henvendelser
Vår dato: 12.04.2023

Til Tolga kommunestyre

Søknad om bevilgning til felles forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen – kr. 55.100

Kontrollutvalget i Tolga behandlet den 6. februar en invitasjon til felles forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen IKS (FARTT) i fra Tynset kontrollutvalg.
Forvaltningsrevisjonen skal gjennomføres av revisjonsselskapet BDO.

Det ble fattet følgende vedtak:

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.

Tynset kontrollutvalg behandlet tilbakemeldingen på invitasjonen den 21.03.23 samtidig som endelig prosjektplan i fra BDO ble vedtatt. Denne samsvarte med prosjektplanen som ble lagt ved invitasjonen.

Følgende problemstillinger søkes besvart i undersøkelsen:

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

Prosjektet har en total kostnad på kr. 324.000, og Tolga sin andel vil utgjøre **kr. 55.100**.

Kontrollutvalgets budsjett gir ikke rom for forvaltningsrevisjon utover det som leveres innenfor rammeavtalen kommunen har med Revisjon Midt-Norge SA.

Det må derfor søkes kommunestyret om tilleggsmidler når et annet revisjonsfirma skal gjennomføre prosjektet.

Det må understrekes at det ligger et felles ansvar i å påse at selskapet drives forsvarlig og i henhold til intensjonene. Det er også nyttig og kostnadsbesparende å samarbeide om kontroll i felles eide selskaper.

For Tolga kontrollutvalg

Vedlegg

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Torill Bakken
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Vedlegg:

BDO - Prosjektplan forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet
Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT
Fjellregionen IKS (FARTT)
Forvaltningsrevisjon IT-sikkerhet IKT Fjellregionen IKS

Kopi til:

Bjørnar Tollan Jordet

Årsregnskap og årsberetning 2022 - Kontrollutvalgets uttalelse

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

10.05.2023

Saknr

13/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/196 - 6

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

Vedlegg:

- Årsberetning 2022 – *sendes som eget vedlegg*
- Årsregnskap 2022 – *sendes som eget vedlegg*
- Revisors beretning Tolga kommune 2022
- Foreløpig revisjonsberetning
- Nummerert brev nr 2
- Uttalelse regnskap 2022

Saksopplysninger:

Kommunestyret er ansvarlig for å forvalte kommunens økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapet skal vise kommunens inntekter og bruk av midlene den har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med kommunens årsberetning. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene kommunestyret behandler i løpet av året.

Fristen for å levere årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 22.02. og 31.03, jf. kommuneloven §14-6 og 14-7. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.04. I 2023 falt denne dato på en lørdag, så fristen var 17.04.

Kommunestyret må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Det følger videre av kommuneloven § 14-3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Hverken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning. Det vises til sekretariatets kommentarer under vurdering.

Administrasjonen er innkalt til møtet for å presentere årsregnskap og årsberetning 2022 for Tolga kommune. Oppdragsansvarlig revisor vil delta i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen og kunne svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Kommunekassens årsregnskap:

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Årsregnskapet er avlevert seks dager for sent.

Noen kommentarer til årsregnskapet:

Driftsregnskapet

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 136 600 781 til fordeling drift i 2022.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er kr 12 154 420.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 5,5%. Nasjonale måltall anbefaler at denne prosenten skal være høyere enn 4%.
- Netto avsetning til disposisjonsfondet ble ca. kr. 13 mill.

Budsjett

De fleste sektorer har hatt et merforbruk i forhold til revidert budsjett. Samlet merforbruk for sektorene er på ca. kr. 10 mill.

Lånegjeld

Kommunens netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter er på 90,4%. Dette er høyt i forhold til det som er anbefalt, mellom 50%-60%.

Likviditet

Likviditeten kan måles som arbeidskapital i % av driftsinntektene. En reduksjon i arbeidskapitalen innebærer at kommunens eksterne finansiering ikke dekker finansieringsbehovet. Tolga kommunes arbeidskapital ligger for 2022 på 3,9 %. Regnskapet for 2021 viste 2,9%.

Noter til regnskapet

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

Årsberetningen:

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet.

Årsberetningen inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

Årsberetningen er samtidig årsmelding for kommunen og gir vesentlig utfyllende opplysninger om virksomheten i 2022.

Årsberetningen ble avlevert innen fristen.

Revisjonsberetningen:

En negativ revisjonsberetning er avlagt 17. april, innenfor kommunelovens frist.

Ny beretning er avlagt 28. april 2023.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisors påpekninger etter kommuneloven §24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget har ikke mottatt påpekninger i fra revisor.

Nummererte brev:

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

I forbindelse med for sent avlevert årsregnskap er det utsendt nummerert brev nr. 2 som er vedlagt denne saken.

Vurdering:

Kontrollutvalget står i utgangspunktet fritt til å bestemme innhold i uttalelse til årsregnskap og årsberetning. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelse fra kontrollutvalget primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapets behandling av årsregnskap og årsberetning. Det vil si at forhold som er knyttet til økonomiforvaltning, svakheter i rutiner og lignende som kontrollutvalget er blitt kjent med, f.eks. gjennom oppfølging gjennom året med revisor, kun bør omtales i uttalelsen i den grad kontrollutvalget mener at disse forhold må få betydning for godkjenning av årsregnskap/årsberetning i kommunestyret.

Forhold knyttet til internkontroll og økonomiforvaltning som ikke påvirker godkjenning av årsregnskap/årsberetning bør håndteres av kontrollutvalget som egne saker som eventuelt også oversendes kommunestyret til behandling.

Sekretariatet er ikke kjent med at det gjennom året eller i forbindelse med revisors oppsummering i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen har kommet frem andre forhold som tilsier at kommunestyret ikke bør godkjenne årsregnskapet eller årsberetningen som det er lagt frem.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret i Tolga kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt-norge.no
T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Tolga kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 12 154 420. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 28.03.2023 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tolga kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

Se www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Andre forhold

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.04.2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for avleggelse av revisjonsberetning. Revisjonen var på dette tidspunktet ikke ferdig med revisjonen av regnskapet for 2022.

Stjørdal, 28. april 2023

Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Til kommunestyret i Tolga kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

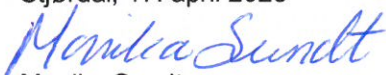
Kommunedirektøren avga årsregnskap for Tolga kommune for regnskapsåret 2022 seks dager etter fristen og årsberetning innen fristen som følger av kommuneloven.

Revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avgitt og senest 15. april, jf. kommuneloven § 24-8. Hovedsakelig grunnet begrensninger knyttet til arbeidsforhold og personalsituasjonen i revisjonsenheten, har vi ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning.

Vi kan følgelig ikke uttale oss om årsregnskapet.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har kunnet gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å uttale oss om årsregnskapet.

Stjørdal, 17. april 2023



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Kontaktperson:
Monika Sundt

Dato og referanse:
17. april 2023

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Brev nr. 2

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

NEGATIV REVISJONSBERETNING

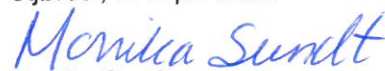
Kommunedirektøren avga årsregnskap for Tolga kommune for regnskapsåret 2022 seks dager etter fristen og årsberetning innen fristene som følger av kommuneloven.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar og årsberetningen skal avgis senest 31. mars, i henhold til kommunelovens §§ 14-6 og 14-7.

Revisor skal avgi revisjonsberetning uten unøddig opphold etter at årsregnskapet er avgitt og senest 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Hovedsakelig grunnet begrensninger knyttet til arbeidsforhold og personalsituasjonen i revisjonsenheten, har vi ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning. Vi kan følgelig ikke uttale oss om årsregnskapet og har derfor avgitt en foreløpig negativ revisjonsberetning.

Stjørdal, 17. april 2023



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Til
Kommunestyret i Tolga

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2022

Kontrollutvalget har i møte 10. mai 2023, under sak 13/23, behandlet kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt årsregnskap, datert 28. februar 2023, kommunedirektørens årsberetning datert 28. mars 2023 og revisors revisjonsberetning datert 28. april 2023.

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 12 154 420.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra kommunedirektør og økonomisjef. Kontrollutvalget har også fått orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Kontrollutvalget mener at årsregnskap med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler.

Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredsstiller lovens krav.

Kontrollutvalget vil likevel påpeke:

- Årsregnskapet er levert seks dager for sent

Ut over dette har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2022 og anbefaler at disse vedtas.

Audun Holte (sign.)
Leder i kontrollutvalget

Torill Bakken
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS

Kopi: Formannskapet

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

10.05.2023

Saknr

14/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/157 - 2

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene presentert i møte 10. mai 2023 til orientering.

Vedlegg:

- Kommunestyret har det overordnede arbeidsgiveransvaret
- Ikke tillatt med uformelle arbeidsmøter
- Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren møter
- Melding om politisk vedtak - Årsmelding kontrollutvalget 2022

Saksopplysninger:

Sekretariatet vil presentere følgende dokumenter som referatsaker:

1. Jan F. Bernt svarer på om årsrapporten fra arbeidsmiljøutvalget avgis til kommunedirektøren eller til kommunestyret.
2. Jan F. Bernt kommenterer uformelle «arbeidsmøter»
3. Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren møter. Artikkel fra spalten "Bernt svarer» om kommunedirektørens plikt til møte i kontrollutvalget og gi de innsyn i dokumenter de ønsket
4. Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding den 16.03.23. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyret har det overordnede arbeidsgiveransvaret

Kommunal Rapport 17.04.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Skal årsrapporten fra arbeidsmiljøutvalget avgis til kommunedirektøren eller til kommunestyret?

SPØRSMÅL: Av arbeidsmiljøloven § 7–2 (6) fremgår følgende: «Arbeidsmiljøutvalget skal hvert år avgi rapport om sin virksomhet til virksomhetens styrende organer og arbeidstakernes organisasjoner.»

Rapporten det tales om er årsrapporten fra arbeidsmiljøutvalget.

Vi ønsker å få belyst hvem som er å anse som virksomhetens styrende organer i en kommune i denne sammenheng. Vi har vansker med å se at dette kan være kommunedirektøren som er ledelsen, selv om denne er tillagt alt arbeidsgiveransvaret for alle ansatte i egen organisasjon etter ny kommunelov fra 1.1.20.

Kan dette bety at årsrapporten til arbeidsmiljøutvalget avgis til kommunestyret eller til det organ kommunestyret har delegert denne oppgaven til, selv om den politiske siden i en kommune formelt sett ikke er tillagt et direkte arbeidsgiveransvar for andre enn kommunedirektøren?

SVAR: I [kommuneloven § 5–3](#) fastslås som alminnelig regel at «Kommunestyret er det øverste organet i kommunen» og at «Kommunestyret treffer vedtak på vegne av kommunen ... hvis ikke noe annet følger av lov».

Det betyr som alminnelig regel at andre i kommunen bare kan treffe vedtak hvis de er tildelt myndighet til dette ved delegeringsvedtak gitt av, eller basert på, vedtak av kommunestyret.

På visse saksområder er imidlertid kommunedirektøren tildelt vedtaksmyndighet direkte i loven. Dette er som generell regel tilfelle for ledelsen av kommunens administrasjon, se [kommunelovens § 13–1](#) første avsnitt: «Kommunedirektøren skal lede den samlede kommunale ... administrasjonen», men det gjelder, fremgår det, bare «med de unntak som følger av lov, og innenfor de instruks, retningslinjer eller pålegg kommunestyret ... gir».

Kommunedirektøren har altså ikke noen selvstendig styringsmyndighet i slike saker, bare fullmakt til å treffe enkeltavgjørelser innenfor de rammer eller instruks kommunestyret gir.

I § 13–1 siste avsnitt i kommuneloven 2018 er så denne kompetansen utvidet til å omfatte «det løpende personalansvaret for den enkelte, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner». Det betyr at kommunestyret ikke kan treffe vedtak, gi konkrete instruks i enkeltsaker, eller overprøve slike avgjørelser. Men det kan også her gi generelle instruks om saksbehandlingen.

I [§ 22–1](#) første avsnitt fastslås så at «Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet», og at «Kommunestyret kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse». Det siste – «til ... avgjørelse» – gjelder altså ikke individuelle vedtak av den typen som er nevnt i § 13–1 siste avsnitt, men kommunestyret kan kreve å bli orientert om slike vedtak som er truffet, slik at det kan vurdere om det er gjort slike feil i prosessen og om det er grunn til å reagere på den ene eller andre måte.

Arbeidsmiljøutvalget skal etter [arbeidsmiljøloven § 7–2](#) nr. 1 «virke for gjennomføring av et fullt forsvarlig arbeidsmiljø i virksomheten», noe som etter dette i siste instans er

kommunestyrets ansvar. Det er dermed ganske klart at adressat for den rapporten som utvalget skal gi etter § 7–2 nr. 6, i siste instans er kommunestyret. Det vil imidlertid være naturlig at rapporten i første omgang går til kontrollutvalget, som etter [kommunelovens § 23–1](#) første avsnitt «skal føre løpende kontroll på [kommunestyrets] vegne».

Kontrollutvalget skal etter [kommunelovens § 23.2](#) første avsnitt, bokstav c, påse at «det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet», noe som etter [kommunelovens § 23–3](#) innebærer «å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regellefterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak», noe som klart nok omfatter også etterlevelse av kravene etter arbeidsmiljøloven. Kontrollutvalget skal ikke selv ta stilling til om arbeidsmiljøloven har blitt etterlevd, bare om kommunen har sørget for en forsvarlig kontroll med at så skjer.

Det er altså stadig kommunestyret som har det generelle overordnede arbeidsgiveransvar, selv om kommunedirektøren «har det løpende personalansvaret for den enkelte», og som dermed er rette adressat for en slik rapport.

Ikke tillatt med uformelle «arbeidsmøter»

Kommunal Rapport 20.03.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

SPØRSMÅL: Kommunestyret gjorde vedtak i en omstridt sak om en nedleggelse hvor det så ble fremsatt krav om lovlighetskontroll. I denne forbindelse ble det reist spørsmål om dette innebar at nedleggelsen måtte, eller alle fall burde, stilles i bero i påvente av utfallet av lovlighetskontrollen.

Dette førte til at de politiske gruppelederne, ordfører, kommunedirektør og kommuneadvokaten ble innkalt til møte av ordføreren, for å foreta en gjennomgang og avklaring av saken før det ble sendt ut innkalling og saksdokumenter til behandling i kommunestyret.

Det ble ikke kunngjort noen formell innkalling til dette møtet eller gitt innsyn i saksdokumenter til det. Møtet var lukket, og det ble ikke ført noen offisiell møtebok. Ordfører fremholdt at det ikke var noe møte etter kommuneloven, men «et arbeidsmøte med kommuneadvokaten og kommunedirektøren til stede», med det formål å «bidra til at alle er godt forberedt».

Er dette lovlig?

SVAR: Dette må klart nok anses som et «møte» etter kommuneloven, med den konsekvens at man må følge reglene her og i offentliglova om offentlig innkalling, innsynsrett i saksdokumenter, åpent møte og nedtegnning i møtebok av hva som har skjedd. Det avgjørende er her, etter lovens forarbeider og uttalelser fra Sivilombudet, om denne samlingen må ses som et ledd i kommunal saksbehandling, der man i realiteten flytter en vesentlig del av denne ut av det organet som skal treffe vedtaket. Det er da ikke adgang til å etablere en slik form for parallell saksbehandling ved slike uformelle «arbeidsmøter» eller lignende.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren møter

Kommunal Rapport 24.04.2023, Jan Fridthjof Bernt professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kommunedirektøren ville ikke gi opplysninger til kontrollutvalget og heller ikke stille til møte i utvalget. Kan kommunedirektøren nekte dette?

SPØRSMÅL: En kommunal helseleder med personalansvar for 60-70 ansatte gikk på en privatfest til angrep og skadet en sterkt hørselshemmet kvinne. Helselederen bet også en kollega som forsøkte å holde henne fast da hun ville angripe sin egen kjæreste. I lagmannsretten ble kvinnen dømt for grov kroppskrenkelse til 90 dagers fengsel.

Etter at tiltale var tatt ut, gikk helselederen tilbake i full jobb. Dette ble sterkt kritisert blant annet av de pårørende til kvinnen som ble skadet. De mente hun burde vært suspendert, omplassert eller oppsagt, for å ivareta tilliten til den kommunale tjenesten.

Kommunedirektøren opplyste imidlertid at saken ikke ville få noen form for konsekvenser for hennes tilsettingsforhold. Dette var besluttet etter råd fra en advokat. Kommunedirektøren ville ikke opplyse om hvem denne advokaten var, og nektet innsyn i den interne saksutredningen.

Etter første dom i tingretten ba kontrollutvalget kommunedirektøren komme og redegjøre for saken, sett opp mot det etiske regelverket. Han nektet å forklare seg for kontrollutvalget, og sa at han hadde fått råd om dette. Kontrollutvalget ble visst ganske forundret.

Er dette i tråd med reglene - god forvaltningsskikk? Er den «nye» kommuneloven slik de folkevalgte oppfatter det, at all makt er overlatt til rådmannen, og de har lite/ingenting de skulle ha sagt?

Hva tenker du om dette?

SVAR: Selve saksforholdet, og vurderingen av om dette burde få konsekvenser for helselederens tilsettingsforhold, skal jeg ikke ha noen sikker mening om. Som utgangspunkt vil jeg nok tro at en slik enkeltstående hendelse i privat sammenheng ikke vil være tilstrekkelig grunn for en tjenstemessig reaksjon, men det vil kunne være en aktuell problemstilling hvis det som skjedde har fått vesentlige konsekvenser for arbeidsmiljø og pasientkontakt.

Når det så gjelder selve saksbehandlingen, er utgangspunktet ganske riktig at denne avgjørelsen tilligger kommunedirektøren etter [kommuneloven § 13-1](#) siste avsnitt, der det er fastslått at «Kommunedirektøren har det løpende personalansvaret for den enkelte, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner».

Den interne saksutredningen til kommunedirektøren er et dokument utarbeidet for den interne saksforberedelsen, og kan derfor etter [offentleglova § 14](#) som alminnelig utgangspunkt unntas fra innsyn. Etter denne lovens [§ 11](#) skal det imidlertid gis innsyn også i slike dokumenter «dersom omsynet til offentlig innsyn veg tyngre enn behovet for unntak».

I og med at dette er sak om en tilsatt i en lederstilling i kommunen, som det er stor offentlig interesse for, og der selve saksforløpet er offentlig kjent ved dom fra lagmannsretten, vil jeg tro at det bør gis merinnsyn i saksforelegget til kommunedirektøren – eventuelt med sladding av taushetspliktbelagte opplysninger som ikke allerede fremgår av straffedommen, eller ellers er alminnelig kjent. Advokatens navn er det ikke grunnlag for å hemmeligholde.

Kontrollutvalget kunne uansett kreve innsyn i dette dokumentet så snart det forelå, og kreve at kommunedirektøren møtte der og gjorde rede for saken. I [kommuneloven § 23-2](#) siste avsnitt er det fastslått at «Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.»

Dette gjelder også kommunedirektøren personlig, og han hadde dermed plikt til å møte for utvalget og legge frem for det de dokumenter dette ba om.



TOLGA KOMMUNE
Sentraladministrasjonen

Vedlegg

Konsek Trøndelag IKS

Dato: 21.03.2023

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>	<i>Deres ref.</i>
23/151-5	1484/23	004	Live Mestvedthagen Ryen	

**MELDING OM POLITISK VEDTAK - ÅRSMELDING KONTROLLUTVALGET
FOR 2022**

Fra møtet i Kommunestyret den 16.03.2023, saksnr 22/23.

Det underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2022 til orientering.

Med hilsen

Live Mestvedthagen Ryen
Enhetsleder innbyggertorg

Møtesekretær for utvalget

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.
Kopi: Torill Bakken

Vedlegg: samlet saksfremlegg

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

10.05.2023

Saknr

15/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/157 - 3

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.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Godkjenning av dagens protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

10.05.2023

Saknr

16/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/157 - 4

Forslag til vedtak:

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 10. mai 2023, godkjennes.

Saksopplysninger:

Det anbefales at protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet. Protokollen vil bli offentliggjort på våre nettsider etter godkjenning.

Konklusjon:

Protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet.