

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Arkivsak: 23/163
Møtedato/tid: 25.04.2023 kl. 13:00
Møtested: Kommunestyresalen, 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, 18.04.2023

Ola Eggset (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torill Bakken
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
09/23	Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 – Kontrollutvalgets uttalelse
10/23	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Aukrust AS
11/23	Reglement for kontrollutvalget
12/23	Oppdatering om felles forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS – Oppstart av prosjekt
13/23	Virksomhetsbesøk barnevern 4. september 2023
14/23	Referatsaker
15/23	Eventuelt
16/23	Godkjenning av dagens protokoll

Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning 2022 – Kontrollutvalgets uttalelse

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

25.04.2023

Saknr

09/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/191 - 2

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget oversender følgende uttalelse til Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022:

Kontrollutvalget har i møte 25.04.23, under sak 09/23, behandlet kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt årsregnskap, datert 22.02.2023, kommunedirektørens årsberetning datert 29.03.2023 og revisors revisjonsberetning datert 14.04.2023.

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 354.164.

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 tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler.

Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredsstillende lovens krav.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2022 og anbefaler at disse vedtas.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets uttalelse
- Revisjonsberetning 2022
- Kommunens årsregnskap og årsberetning sendes ut i eget vedlegg

Saksopplysninger:

Det følger av kommuneloven § 14-3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Kravet til uttalelse om årsberetningen er nytt fra og med regnskapsåret 2020.

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 saksvurdering.

Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning ble avlagt innenfor kommunelovens frist. Revisjonsberetning er avlagt 14. april, innenfor kommunelovens frist.

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.

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

Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for 2022 er avgitt uten forbehold og presiseringer, en såkalt normalberetning.

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 formannskapetets 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.

Krav om å uttale seg til årsregnskapet og årsberetning gjelder de lovmessige kravene til innhold i årsregnskap og årsberetning slik de følger av kommuneloven med tilhørende budsjett- og regnskapsforskrift. Uttalelsen dekker ikke finansrapportering eller annen frivillig omtale administrasjonen har inntatt utover de lov- og forskriftsbestemte krav til innhold i årsberetning.

Sekretariatet er ikke kjent med at det gjennom året eller i forbindelse med revisors oppsummering i forbindelse med årsoppgjørsrevisjonen har kommet frem andre forhold som tilsier at kommunestyret ikke bør godkjenne årsregnskapet eller årsberetningen som det er lagt frem. Sekretariatet anbefaler å gi en uttalelse slik det kommer frem av forslag til vedtak.

**Til
Kommunestyret**

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2022

Kontrollutvalget har i møte 25.04.23, under sak 09/23, behandlet kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt årsregnskap, datert 22.02.2023, kommunedirektørens årsberetning datert 29.03.2023 og revisors revisjonsberetning datert 14.04.2023.

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 354.164.

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 tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler.

Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredsstillende lovens krav.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2022 og anbefaler at disse vedtas.

Alvdal, 25.04.2023

Ola Eggset (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torill Bakken
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Alvdal 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 Alvdal kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 354 164. 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 regnskapskikk 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 29.03.2023 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. Betyggende 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 Alvdal 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

Stjørdal, 14. april 2023

Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Aukrust AS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

25.04.2023

Saknr

10/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 23/86 - 3

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Aukrust AS.

Vedlegg:

-Forslag til prosjektplan Aukrust AS

-Egenerklæring fra revisor

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget vedtok i sak 02/23 behandlet den 07.02.23, å bestille en eierskapskontroll av kommunestyrets eierstyring.

Følgende vedtak ble fattet:

1. *Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med eierskapskontroll i Aukrust AS. Timerammen på forvaltningsrevisjonen kan være på inntil 250 timer.*
2. *Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte den 25.04.23, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 15.04.2023.*

Revisor mener prosjektet beskrevet i planen vil kreve en ressursramme for kontrollen på 300 timer noe som er litt høyere enn antatt. Dette samsvarer med det som er tilgjengelig for inneværende periode (se sak 2/23), så det vil ikke kreve tillegg av ressurser.

Leveringstidspunkt er satt til 15.01.24.

Revisor har utformet følgende problemstillinger for eierskapskontrollen:

1. Er Alvdal kommunes eierstyring av Aukrust AS i tråd med regelverk og anbefalinger for eierstyring?
 - Er styringsdokumentene (eierskapsmelding og stiftelsesdokument) i tråd med regelverk og andre føringer for god eierstyring?
 - Er skillet mellom kommunen som eier og kommunen som forvalter av forretningsmessige forhold, tydelig?
 - Er det tilfredsstillende dialog mellom kommunestyret, generalforsamling og selskap?
 - Er det tilfredsstillende dialog mellom eierne i generalforsamling, eiermøter og andre arenaer for samhandling?

Revisor har utformet følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjon:

2. Er driften av selskapet økonomisk bærekraftig?
3. Har selskapet rammebetingelser og strategier for bærekraftig drift (langsiktighet)?

Eierskapskontrollen begrenses til Alvdal kommunes eierstyring av Aukrust AS.

Forvaltningsrevisjonen begrenses til den økonomiske driften av selskapet.

Det vises ellers til den vedlagte prosjektplanen som beskriver bakgrunn, metode og organisering for prosjektet.

Vurdering og konklusjon:

For at den endelige rapporten skal være i samsvar med utvalgets forventninger, har revisjonen oversendt et forslag til en prosjektplan som beskriver rammer og innhold for hvordan forvaltningsrevisjonen gjennomføres. Kontrollutvalget inviteres nå til å gjøre en vurdering av om fremlagte prosjektplan svarer på kontrollutvalgets bestilling.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å godkjenne forslaget til prosjektplan dersom utvalget mener prosjektplanen er dekkende for utvalgets forventninger. Planen legges fram for gjennomgang og diskusjon.

Oppdragsansvarlig revisor og er til stede under behandlingen for å gi utvalget utfyllende informasjon om prosjektet, og svare på spørsmål fra utvalget.

1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen er å belyse kontrollutvalgets bestilling i henhold til god kommunal revisjonsskikk (Forskrift om kontrollutvalg og revisjon og RSK 001 og RSK 002).

PROBLEMSTILLINGER

Eierskapskontroll:

1. Er Alvdal kommunes eierstyring av Aukrust AS i tråd med regelverk og anbefalinger for eierstyring?

Forvaltningsrevisjon:

1. Er driften av selskapet økonomisk bærekraftig?
2. Har selskapet klare rammebetingelser og strategier for bærekraftig og langsiktig drift?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: 300 timer

Rapport til sekretær: 15.1 2024

OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Anna Ølnes, aol@revisjonmidtnorge.no

2 MANDAT

I dette kapittelet redegjøres det for bestillingen og bakgrunnen for prosjektet.

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Alvdal kommune vedtok i møte den 7.2.2023, i sak 2/23 å bestille en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av seksapet Aukrust AS. Eierskapskontroll av Aukrust AS er prioritert som nummer to i Plan for eierskapskontroll (2020-2024). Selskapet er ikke nevnt i Plan for forvaltningsrevisjon (2020-2024), men kontrollutvalget har fullmakt fra kommunestyret til å foreta endringer i planen. Det framgår ikke i bestillingsvedtaket eller saksutredningen til bestillingssaken hva som er begrunnelsen for, eller hva som er kontrollutvalgets formål med å gjennomføre eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Aukrust AS. I risiko- og vesentlighetsanalysen som lå til grunn for planene for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon ble Aukrustsenteret AS¹ vurdert med medium risiko. I analysen framgår følgende vurdering av Aukrustsenteret AS:

Det kan være aktuelt med en eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Aukrustsenteret AS, men siden selskapets oppgave er på siden av hva en kommune er pliktig til å utføre, vurderer ikke revisor risiko her.

Revisor har hatt dialog på epost med kontrollutvalgets sekretær. Her har det blitt utdypet nærmere hva som er bakgrunnen for bestillingen. I tilbakemelding fra kontrollutvalgets sekretær framgår disse punktene som bakgrunn for bestillingen:

- Ønsker at det ses på aksjonæravtaler.
- Hvordan fungerer samarbeidet med stiftelsen.
- Foreligger det noen plan for framtidig bærekraftig drift.

Etter det revisor kan se, vil de første tre punktene være aktuelle i en eierskapskontroll, mens særlig det siste punktet vil være aktuelt for forvaltningsrevisjonen i selskapet.

Alvdal kommune har 50 prosent eierandel i selskapet, mens Aukruststiftelsen eier den andre halvdelen.

I kapittel 2.2 vil vi beskrive selskapet nærmere.

¹ Forløperen til Aukrust AS (se kapittel 2.2)

2.2 Bakgrunnsinformasjon

Aukrust AS ble registrert i Brønnøysundregistrene 6.3.2019. Alvdal kommune vedtok i sak 40/18 å omorganisere Aukrustsenteret AS, og opprette Aukrust AS. Alvdal kommune hadde 100 prosent aksjeandel i Aukrustsenteret. Alvdal kommune har inngått aksjeavtale med Aukruststiftelsen om Aukrust AS, der partene har 50 prosent av aksjene hver.

I saksframlegget til sak 40/18 går det fram at Aukrustsenteret har hatt utfordringer i flere år, bl.a. på grunn av sviktende besøkstall (ca. 11 000 besøkende årlig). I 2012 startet et arbeid med å fornye senteret, som resulterte i Flåklypatoppen. Flåklypatoppen er et opplevelsessenter i Flåklypa-universet. Investeringsplanen og framtidige økonomiske planer la opp til et besøkstall på ca. 30 000 besøkende per år. Fra 2014 og fram til 2019 har Aukrustsenteret hatt om lag 20 000 besøkende hvert år. Dette har medført store økonomiske og likviditetsmessige problem for senteret. Alvdal kommune bidro med det som skulle være engangstilskudd til Flåklypatoppen. I 2018, sak 38/18, vedtok kommunestyret å overta **garanti for låneopptak** fra daværende Aukrustsenteret AS. Saken er unntatt offentlighet, og revisor har ikke nærmere informasjon om saken på dette tidspunktet.

Senterets økonomiske situasjon har medført at kommunen har måttet yte årlige tilskudd til senteret. Det var bakgrunnen for **omorganisering til Aukrust AS**, sammen med Aukruststiftelsen.

Det er inngått flere avtaler rundt Aukrust AS. **Aksjonæravtalen** regulerer Alvdal kommune og Aukruststiftelsens aksjeandeler, aksjonærplikter og -rettigheter. Videre regulerer den driften av selskapet, styresammensetning og myndighet, i tillegg bestemmelser om overdragelse av aksjer.

Aukrustsenteret AS ble vedtatt avvirket i sak 95/20, den 24.9.2020. I vedtaket framgår følgende:

Kommunestyret vedtar å avvikle eiendomsselskapet Aukrustsenteret AS. Utestående gjeld innfris av eier, Alvdal kommune, før selskapet oppløses.

Videre er det vedtatt en **leieavtale** mellom Alvdal kommune og Aukrust AS, i sak 37/20, den 30.4.2020. Det er også en **lisens- og samarbeidsavtale** mellom Aukruststiftelsen og Aukrust AS. Lisensavtalen gir Aukrust AS lisens til å utnytte de immaterielle rettighetene etter Kjell Aukrust, ved bred satsing på ulike felt.

Aukrust AS ser fremdeles ut til å ha utfordringer i driften, og selskapet er avhengig av betydelig støtte fra kommunen. Selskapet søkte kommunen om å bli fritatt for husleie, kr 500.000, for 2022. Kommunestyret behandlet saken i sak 10/2023, og fattet da følgende vedtak:

Selskapet bes iverksette tiltak for å redusere varelageret, med det frigjøre kapital og bedre det økonomiske handlingsrommet.

Regnskap med resultat og balanse, pr. 2. tertial 2023, bes oversendt til Alvdal kommune innen utløpet av september inneværende år, for informativ fremleggelse til kommunestyret.

Uppfordret bes regnskap som beskrevet over, fremtidig oversendt til Alvdal kommune, for periode 2. tertial, hvert år.

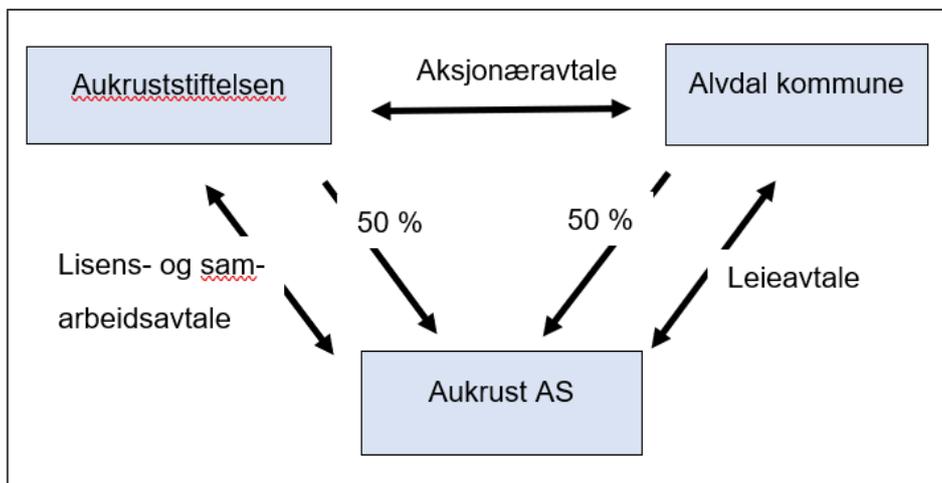
Ny sak var oppe i kommunestyret i neste møte, i sak 20/23. Dette var på bakgrunn av et brev fra styret i Aukrust AS. Følgende ble vedtatt:

Husleie for 2022 belastes med 120.000, 10.000 månedlig. Fra og med den 1. januar 2023, faktureres Aukrust AS månedlig for dette beløpet.

I tillegg belastes omsetningsbasert leie, av sum driftsinntekter, med 5%, som belastes etterskuddsvis jamfør siste års reviderte regnskap. Med dette vil utleier ta del i en eventuell omsetningssvikt, som letter byrden for leier i vanskelige perioder. [videre som vedtak i sak 10/23]

I figur 1 framgår eier- og avtaleforhold rundt Aukrust AS.

Figur 1. Eier- og avtaleforhold



Ordfører Mona Murud er styremedlem i Aukruststiftelsen. Lars Espen Aukrust er styreleder i Aukruststiftelsen og styremedlem i Aukrust AS. Leif Esten Langodden er styremedlem i Aukrust AS og varaordfører i Alvdal kommune. Revisor har ikke funnet dokumentasjon på hvem som møter med fullmakt på vegne av Alvdal kommune i generalforsamlingen i Aukrust AS.

3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapittelet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

3.1 Problemstillinger

Eierskapskontroll:

1. Er Alvdal kommunes eierstyring av Aukrust AS i tråd med regelverk og anbefalinger for eierstyring?
 - Er styringsdokumentene (eierskapsmelding og stiftelsesdokument) i tråd med regelverk og andre føringer for god eierstyring?
 - Er skillet mellom kommunen som eier og kommunen som forvalter av forretningsmessige forhold, tydelig?
 - Er det tilfredsstillende dialog mellom kommunestyret, generalforsamling og selskap?
 - Er det tilfredsstillende dialog mellom eierne i generalforsamling, eiermøter og andre arenaer for samhandling?

Forvaltningsrevisjon:

2. Er driften av selskapet økonomisk bærekraftig?
3. Har selskapet rammebetingelser og strategier for bærekraftig drift (langsiktighet)?

3.2 Avgrensing

Eierskapskontrollen er begrenset til Alvdal kommunes eierstyring av Aukrust AS.

Forvaltningsrevisjonen er begrenset til den økonomiske driften av selskapet.

3.3 Kilder til kriterier

- Kommuneloven, kapittel 26
- Aksjeloven
- Vedtekter og andre dokumenter som regulerer eierstyringen og driften av selskapet
- KS' anbefalinger for eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Andre relevante kilder for eierstyring og selskapsledelse

3.4 Metoder for innsamling av data

Datamaterialet i **eierskapskontrollen** vil baseres på protokoller fra generalforsamling, referater fra eventuelle eiermøter og annen dokumentasjon som gjelder samhandling mellom

kommunen som eier og selskapet. Når det gjelder det siste, vil dokumenter knyttet til opprettelsen av selskapet og avviklingen av Aukrustsenteret AS være viktig. Det vil også bli gjennomført intervju, gjennom delvis strukturert intervjuguide, med den som på vegne av kommunestyret møter med fullmakt i generalforsamlingen, og eventuelt andre personer med sentrale, ledende funksjoner politisk og administrativt.

I **forvaltningsrevisjonen** vil intervju med styreleder i Aukrust AS, og eventuelt andre styremedlemmer, i tillegg til daglig leder, være sentralt. Videre vil strategidokument, økonomiplaner og -rapporter være sentralt. Når det gjelder forvaltningsrevisjonen vil det være nødvendig å sende en henvendelse til styret om innsyn i selskapets dokumenter, siden kommunen ikke eier mer enn 50 prosent av selskapet.

4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig revisor	Anna Ølnes
Prosjektmedarbeider	Leidulf Skarbø
Kvalitetssikrer	Sunniva Tusvik Sæter
Kvalitetssikrer	Arve Gausen

4.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	7.2.2023
Prosjektplan til sekretær	15.4.2023
Oppstartsmøte	August 2023
Datainnsamling ferdig	Desember 2023
Rapport til uttalelse	Desember/januar 2024
Rapport til sekretær	15. januar 2024

Revisjon

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

Egenerklæring AØL

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- ANNA ØLNES, signert 27.03.2023 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Prosjekt nr: SK1038	Kommune: Alvdal kommune - Aukrust AS
-------------------------------	--

Vurdering av uavhengighet - revisors egenvurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Eierskapskontroll av og forvaltningsrevisjon i Aukrust AS

Hovedreferanse:

 Kommuneloven § 24-4
 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3
 RS 200 --- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4
 RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13
 RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6
 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8
 Standard for eierskapskontroll RSK 002 pkt 3

Ansettelsesforhold:	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>
Medlem i styrende Organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.</i>
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Trondheim 27.03.2023

 Anna Ølnes
 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor


Reglement for kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

25.04.2023

Saknr

11/23

Saksbehandler Torill Bakken**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/79 - 2**Forslag til vedtak:**

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

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

Vedlegg

- Utkast reglement for kontrollutvalget i Alvdal

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 gjennomgå, 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 Alvdal 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. Ikrafttredden	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 Alvdal 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 Alvdal 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 Alvdal 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. Saklisten 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 avstemningen 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 avstemning gir stemmelikhet, avgjøres det med møteleders dobbeltstemme.²⁴

7. Adgang til å avholde fjernmøter

I henhold til Alvdal kommunes forordning om reglement for politisk saksbehandling kan folkevalgte organer avholde møter som fjernmøter iht. kommuneloven § 11-7, når særlige grunner foreligger. Særlige grunner kan være hensynet til medlemmers helse og sikkerhet eller hastesaker.

Fjernmøte innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre.

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 – [Reglement for politisk saksbehandling](#)

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 Alvdal kommune trer i kraft etter vedtak i kommunestyret den xx.xx.xx.

²⁸ KommuneLOven §23-2

²⁹ KommuneLOven §23-2

Oppdatering om felles forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS – Oppstart av prosjekt

Behandles i utvalg		Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Alvdal kommune		25.04.2023	12/23
Saksbehandler	Torill Bakken		
Arkivkode	FE-217, TI-&58		
Arkivsaknr	23/93 - 8		

Forslag til vedtak:

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

Vedlegg:

- Prosjektplan forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet
- Tynset kontrollutvalgs sak 15/23 - Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av IT-sikkerhet og personvern
- Vedtak og fremdrift for forvaltningsrevisjon av IKT Fjellregionen IKS
- Søknad om bevilgning til felles forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen – kr. 61.560

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet den 07.02.23, sak 8/23, 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 Alvdal takker ja til invitasjonen fra Tynset kontrollutvalg om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS under forutsetning av godkjente tilleggsmidler i fra kommunestyret.

Det ønskes at det kjøres sikkerhetstest.

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 8/23. Alvdals 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.

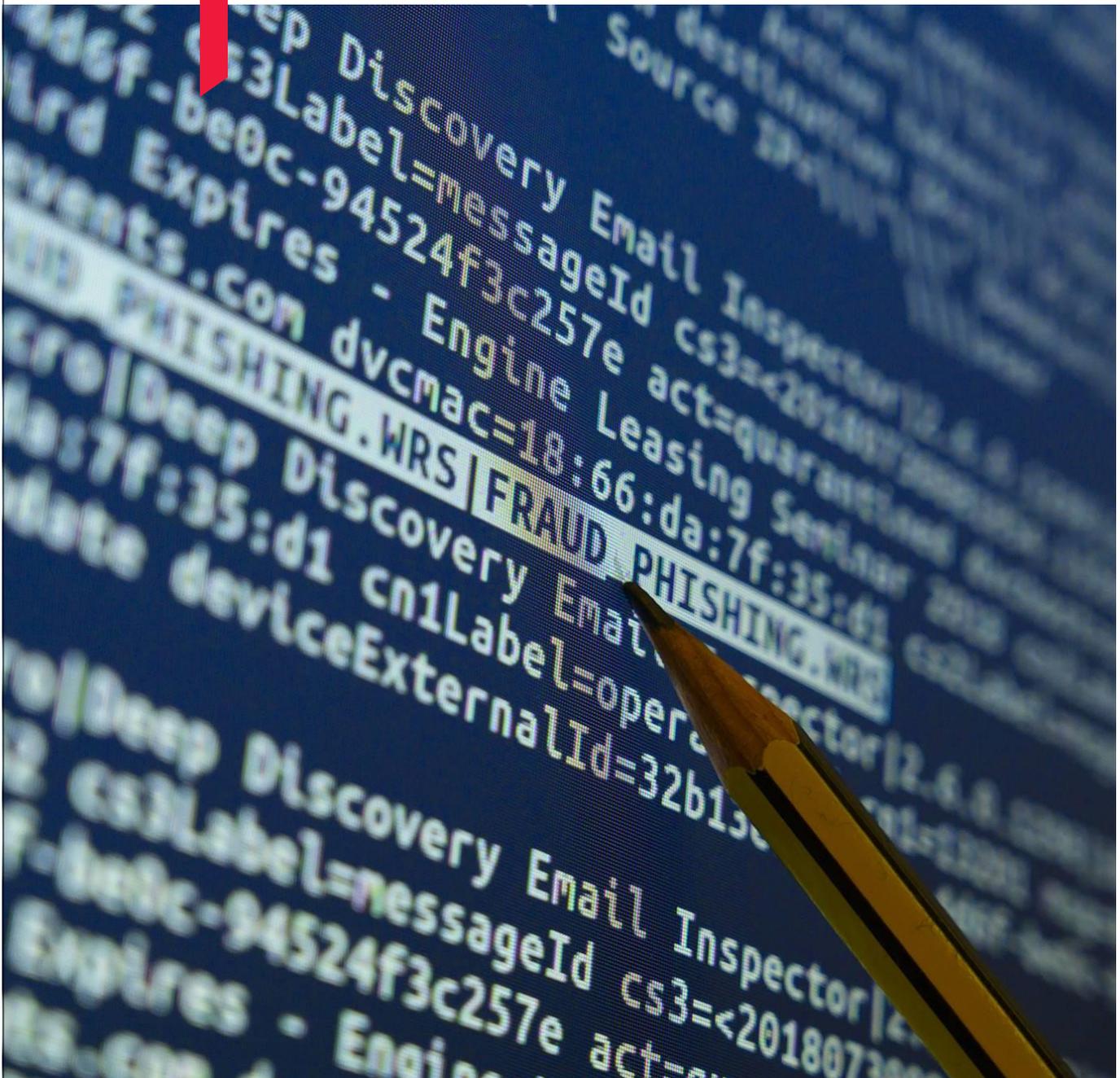
Kostnaden for Alvdal er beregnet til kr. 61.560.

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.



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.



INNHOOLD

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 måter?

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:

Bli 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 tjenestestetter 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 tjenestestetting. BDO ønsker å gjennomgå risikovurderinger og leverandøroppfølging gjort i forbindelse med tjenestestettelse.

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 tjenestutsatt.*
- *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

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

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

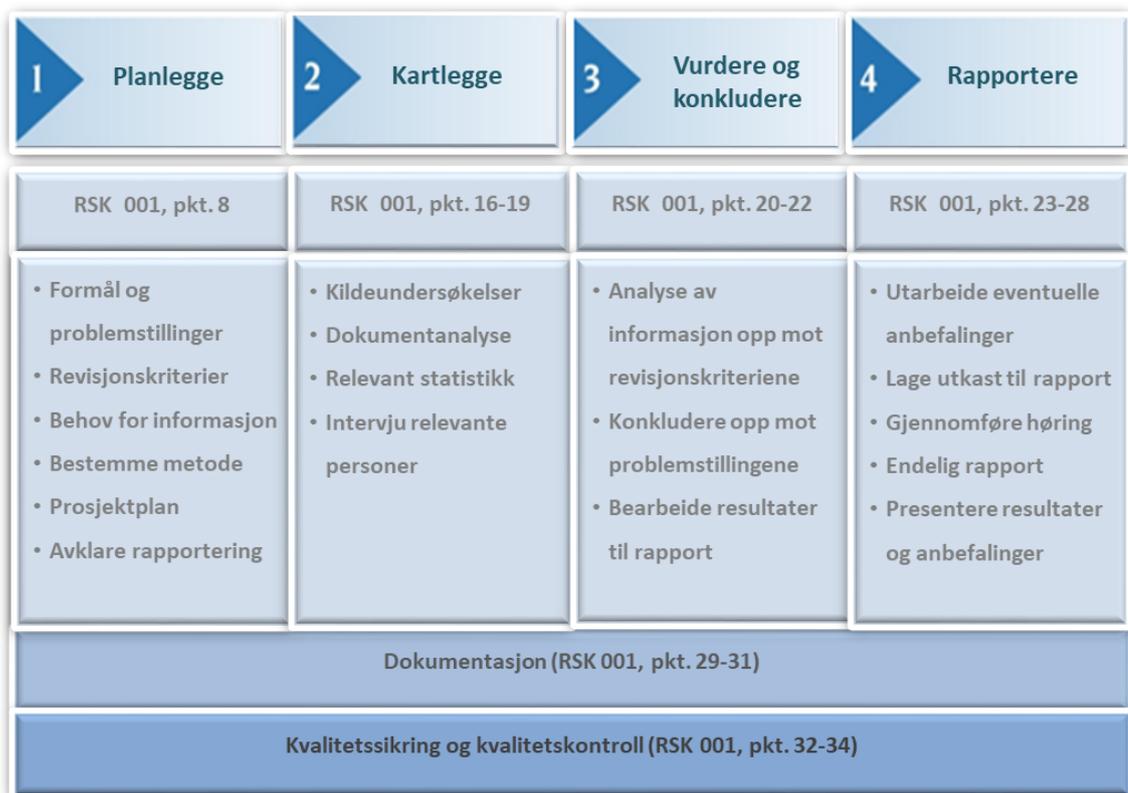
Metoder for gjennomføring av prosjektet vil primært være dokumentgjennomgang, intervjuer og test av utvalgt materiale. Det vil videre gjennomføres en penetrasjonstest. Det redegjøres nærmere for disse metodene under.

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.

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

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

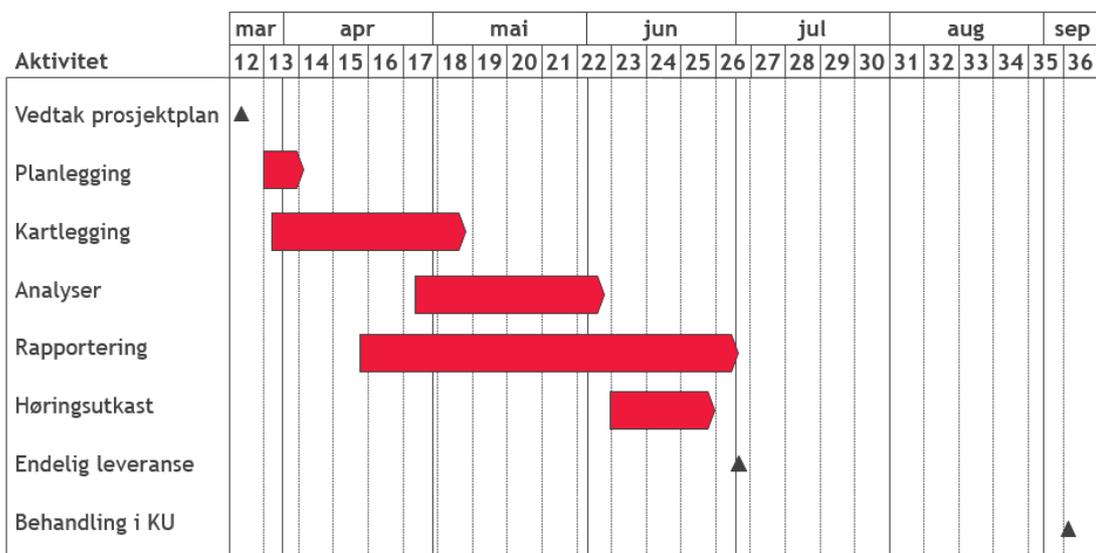
Rapporten vil ta utgangspunkt i de enkelte problemstillingene og redegjøre for faktagrunnlaget, våre vurderinger opp mot revisjonskriteriene og våre konklusjoner. Der det anses hensiktsmessig, vil vi gi anbefalinger.

Kommunedirektøren gis anledning til å kommentere forhold som framgår av rapporten, og høringsvaret 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.

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av IT-sikkerhet og personvern Vedlegg

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 gjennomgås 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.»

Vedlegg

Oppstart igangsettes i henhold til prosjektplanen.

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.

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 sikkerhetsovervåking 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 tilbakemelding 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

Tolga kontrollutvalg
Sekretariatet

Vår saksbehandler: Ragnhild Aashaug, tlf. 970 40 929

E-post: ragnhild.aashaug@konsek.no

Deres ref.:

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.

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

Alvdal Kommune
Gjelen 3
2560 Alvdal

Vår saksbehandler: Torill Bakken, tlf. 90815168
E-post: torill.bakken@konsek.no
Deres ref.:
Vår ref.: 23/93-7
Oppgis ved alle henvendelser
Vår dato: 31.03.2023

Søknad om bevilgning til felles forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen – kr. 61.560

Kontrollutvalget i Alvdal behandlet den 7. 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 Alvdal takker ja til invitasjonen fra Tynset kontrollutvalg om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS under forutsetning av godkjente tilleggsmidler i fra kommunestyret.

Det ønskes at det kjøres sikkerhetstest.

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 Alvdal sin andel vil utgjøre **kr. 61.560**.

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.

Med hilsen
For Ola Eggset, kontrollutvalgets leder

Konsek Trøndelag IKS

Torill Bakken
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Vedlegg:

Prosjektplan forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet
Tynset kontrollutvalgs sak 15/23 - Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av IT-
sikkerhet og personvern
Vedtak og fremdrift for forvaltningsrevisjon av IKT Fjellregionen IKS
Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT
Fjellregionen IKS (FARTT)

Kopi til:

Per Arne Aaen

Virksomhetsbesøk barnevern 4. september 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

25.04.2023

Saknr

13/23

Saksbehandler Torill Bakken**Arkivkode** FE-033, TI-&43**Arkivsaknr** 23/50 - 5**Forslag til vedtak:**

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

Vedlegg:

-Invitasjon til orientering om barnevernet

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet den 07.02.23 sak om virksomhetsbesøk i 2023 og fattet følgende vedtak:

Alvdal kontrollutvalg 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

-Generell orientering om driften av tjenesten

Tolga 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.

Det er ikke mulig å gjennomføre besøket i mai, så ny dato er fastsatt.

Besøket gjennomføres **4. september kl. 13:00-14:30.**

Invitasjonen er vedlagt saken.

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.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

25.04.2023

Saknr

14/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/163 - 3

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene presentert i møtet 25.04.23 til orientering.

Vedlegg:

-Melding om politisk vedtak - kommunestyrets sak 22/23

-Melding om politisk vedtak - kommunestyrets sak 21/23

-Ikke tillatt med uformelle arbeidsmøter

Saksopplysninger:

Sekretariatet vil presentere følgende dokumenter som referatsaker:

1. Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding for 2022 den 23.02.23.
2. Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten om sykefravær den 23.02.23.
3. I Kommunal Rapport har Bernt besvart spørsmål om uformelle politiske arbeidsmøter.



Konsek Trøndelag IKS
Postboks 2564

7735 STEINKJER

Alvdal, 24.02.2023

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>	<i>Deres ref.</i>
23/235-5	1714/23	004	Björg Normann	
<i>(Vennligst oppgi "Vår ref." ved svar)</i>				

MELDING OM POLITISK VEDTAK - ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2022

Fra møtet i Kommunestyret den 23.02.2023, sak nr 22/23 underrettes det om at det er fattet følgende vedtak.

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2022 til orientering.

Begrunnelse for vedtaket går fram av vedlagte særutskrift

Med hilsen

Björg Normann
personalrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og sendes ut uten signatur

Kopi:
Stabs- og organisasjonsleder

Vedlegg:
SAMLET SAKSFREMSTILLING - ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2022



Konsek Trøndelag IKS
Postboks 2564

7735 STEINKJER

Alvdal, 24.02.2023

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>	<i>Deres ref.</i>
22/1617-6	1712/23	217	Björg Normann	

(Vennligst oppgi "Vår ref." ved svar)

MELDING OM POLITISK VEDTAK - FORVALTNINGSREVISJON OM SYKEFRAVÆR I HELSE- OG VELFERD

Fra møtet i Kommunestyret den 23.02.2023, sak nr 21/23 underrettes det om at det er fattet følgende vedtak.

Alvdal kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for:

- 1. At alle med personalansvar reflekterer sammen med sine ansatte rundt terskelen for fravær – etikken i det, og belastningen for andre ved korttidsfravær.*
- 2. Å følge opp intensjonen i forbindelse med omorganiseringen om at hver leder skal ha personalansvar for maks 25 ansatte.*
- 3. Å tydeliggjøre personalansvaret/oppgavene på alle ledernivå.*

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 15. mai 2023.

Begrunnelse for vedtaket går fram av vedlagte særutskrift

Med hilsen

Björg Normann
personalrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og sendes ut uten signatur

Kopi:
Kommunalsjef helse og velferd
Personalsjef

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 offentleglova om offentlig innkalling, innsynsrett i saksdokumenter, åpent møte og nedtegning 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.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

25.04.2023

Saknr

15/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/163 - 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.

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 Alvdal kommune

Møtedato

25.04.2023

Saknr

16/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/163 - 2

Forslag til vedtak:

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 25. april 2023, godkjennes.

Saksopplysninger:

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

Konklusjon

Protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet.