

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	07.12.20	51/20

Behandling av saken:

Saksnr.: 51/20
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 07.12.20

Valg av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll for 2021

Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon for Tynset 2020 – 2024, se [konfjell.no/tynset sin hjemmeside](http://konfjell.no/tynset/sin-hjemmeside): <http://konfjell.no/wp-content/uploads/2017/07/Plan-for-forvaltningsrevisjon-og-eierskapskontroll-med-HRV-kommunestyrets-vedtak.pdf>

Saksbakgrunn:

Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2020 – 2024. Kommunestyrets vedtak i sak 88/20 den 05.11.2020 ble som kontrollutvalgets innstilling:

«Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2020 – 2024 til kommunestyret med følgende innstilling:

1. I plan for forvaltningsrevisjon prioriteres følgende områder i prioritert rekkefølge:
 - 1.1. IKT-sikkerhet og utvikling
 - 1.2. Kommunens helhetlige system for internkontroll
 - 1.3. Beredskap og forvaltning – vann og avløp
 - 1.4. Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester
 - 1.5. Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer og rus
 - 1.6. Tjenestetilbudet til funksjonshemmede
 - 1.7. Spesialundervisning og tilpasset undervisning
 - 1.8. Barnehagetilbudet – Kvalitet på tjenester og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser
2. I plan for eierskapskontroller prioriteres følgende områder i prioritert rekkefølge:
 - 2.1. IKT Fjellregionen IKS
 - 2.2. Nordavind DC Sites AS
 - 2.3. Aktuelle fellestema innen eierskapskontroll
 - 2.4. Meskano AS (kan kombineres med punkt 2.3)

1. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden»

Med en vedtatt plan, er det nå klart for at kontrollutvalget kan gå videre med arbeidet med å gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, og kontrollutvalget må ta stilling til hvordan de vil gå frem.

Kontrollutvalget kan prioritere blant de prioriterte prosjektene dersom det ikke er forhold som tilsier at det har oppstått et akutt behov innen et annet område.

MØTEBOK

For å vurdere tema og spørsmål som ønskes belyst så henvises det til plandokumentet som også inneholder «Revisors risiko og vesentlighetsvurdering».

Saksfremlegg:

Siden plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll med risiko- og vesentlighetsvurdering nylig er utarbeidet og vedtatt, så ser sekretariatet det som naturlig at prosjektet med prioritet nummer 1 velges. I det videre legges saken frem med det som utgangspunkt, men det er altså mulig for kontrollutvalget å gå inn på andre områder dersom de ønsker det.

Fra planen finner vi følgende informasjon som er lagt til grunn for valget av IKT Fjellregionen IKS:

Forvaltningsrevisjon

«IKT-sikkerhet og utvikling 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.»

Eierskapskontroll

Selskapet eies av kommunene Follidal, Alvdal, Rendalen, Tynset og Tolga og har som formål å utvikle og etablere tekniske løsninger, samt drifte systemer for IKT i eierkommunene på de områder hvor dette er kostnadseffektivt. Selskapet vil være avtalepart overfor leverandører og hensikten med dette er å oppnå rabatter og storkundefordeler. Selskapet skal utvikle kompetanse på bruk av felles applikasjoner. Felles applikasjoner i flere kommuner vil ofte kunne være gjenstand for utfordringer Selskapet har 10 ansatte og har hovedkontor på Tynset. Etter hva vi har fått opplyst har ikke selskapet hatt egne ansatte før de senere år, ettersom de ansatte tidligere har vært ansatt i kommunen. Kostnadene til drift av selskapet fordeles mellom eierkommunen etter egen fordelingsnøkkel nedfelt i vedtektene. Det er avgjørende med gode budsjettprosesser slik at det oppnås samsvar mellom selskapets budsjett og kommunens budsjetttramme på området. Dette i tillegg til gode rapporteringsrutiner på økonomi. Representantskapet består av ordførerne i de fem eierkommunene, og de møtes to ganger i året. Styret består av representanter fra administrasjonen i hver enkelt eierkommune. Eierskapsmeldingen omtaler dialogen mellom daglig leder og styremedlemmene, og mellom daglig leder og kommunen som god. Vi er usikker på om dette omfatter kommunikasjon til kommunen som eier. Det vil si kommunikasjon mellom selskapet og kommunestyret. I forbindelse med utvikling og effektivisering gjennom

MØTEBOK

digitalisering er det hensiktsmessig med tett oppfølging fra eierne sin side, og kommunikasjon og informasjon til kommunestyre er viktig. En eierskapskontroll kan kombineres med en forvaltningsrevisjon, for eksempel rettet mot IKT sikkerhet. Risikoen vurderes til middels mens selskapet må anses å være vesentlig for driften av Tynset kommune.»

Planen konkluderer videre med at når det gjelder IKT Fjellregionen IKS ønsker kontrollutvalget at det gjennomføres en kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon rettet mot IKT-sikkerhet og utvikling.

Saksvurdering:

Kontrollutvalget må ta stilling til *om og hvordan* de vil at revideringen av IKT Fjellregionen IKS skal gjennomføres. Det må avklares om temaet skal være IKT-sikkerhet og -utvikling eller om man skal gå inn på en ytterligere vurdering av temaene som revisor har løftet frem i risiko- og vesentlighetsvurderingen for IKT.

Sekretariatet ser i utgangspunktet tre fremgangsmåter for videre fremdrift:

1. Daglig leder for IKT Fjellregionen kan inviteres inn til neste møte for å redegjøre for det som revisor har vurdert i sin risiko- og vesentlighetsvurdering slik at det kan være et utfyllende utgangspunkt for utvalgets eventuelle bestilling.
2. Invitere de andre deltakerkommunene til å delta. I og med at dette er et samarbeid med kommunene Rendalen, Alvdal, Folldal og Tolga så må man vurdere om de andre kommunene skal inviteres inn, og i tilfelle om de skal få være med i utformingen om hvordan revisjonen/kontrollen skal innrettes.
3. Dersom Tynset ønsker å gjennomføre dette på egenhånd og ut fra temaet IKT sikkerhet og -utvikling kan utvalget foreta en bestilling til BDO AS på en prosjektplan for hvordan revisjonen/kontrollen kan gjennomføres.

Sekretariatet foreslår at utvalget går for fremgangsmåte 1 med å invitere inn daglig leder for IKT Fjellregionen IKS til en generell orientering om selskapet og om status rundt punktene i risiko- og vesentlighetsvurderingen. Dette på bakgrunn av at det er et interkommunalt selskap som ganske nylig har gjennomført en ny organisering og fordi revisor har foreslått flere «innganger» til hvordan denne revisjonen kan gjennomføres.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget inviterer daglig leder for IKT Fjellregionen IKS til en generell orientering om selskapet og om status rundt punktene i risiko- og vesentlighetsvurderingen. Det bes om at det kan gjennomføres på utvalgets neste møte.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om bakgrunnen for forslaget til vedtak, og hva utvalget bør ta stilling til.

Utvalget vurderte IKT Fjellregionen IKS som et mulig revisjonsområde, men vil først blir mer kjent med selskapet. Kontrollutvalgene i eierkommunene inviteres til å delta på orienteringen.

Utvalget ønsker å få utsendt kommunens behandling av omorganisering/strategiprosess som har vært gjennomført.

MØTEBOK

Kontrollutvalgets tilleggsforslag:

Etter første setning settes invitasjon til kontrollutvalgene inn: «Kontrollutvalgene i eierkommunene inviteres til orienteringen».

Sekretariatets forslag til vedtak med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget inviterer daglig leder for IKT Fjellregionen IKS til en generell orientering om selskapet og om status rundt punktene i risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Kontrollutvalgene i eierkommunene inviteres til orienteringen. Det bes om at orienteringen kan gjennomføres på utvalgets neste møte.