

Møteprotokoll Kontrollutvalget Marker

Dato: 21.09.2023
Møtested: Rådhuset, møterom Formannskapssalen
Tidspunkt: Fra kl. 09:00 til kl. 10:35

Frammøteliste

Medlemmer	Møtt:	Varamedlem innkalt/møtt
Roy Løvstad, leder	X	
Rosália Bjerkedal, nestleder	X	
Heidi Johnsen	X	
Martin Muskaug	X	
June Elisabeth Authen	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 5 av 5.

Møtende fra kontrollutvalgssekretariatet: Daglig leder Anita Dahl Aannerød og rådgiver Anita Marie Rovedal

Møtende fra revisjonen: Daglig leder Jolanta Betker, fagansvarlig forvaltningsrevisor Casper Støten og forvaltningsrevisor Dag Henriksen

Møtende fra administrasjonen: Kommunedirektør Stig Holvedahl, han ble gitt talerett i møtet når han ba om det.

Ordfører Theodor Bye var til stede fra 09:00-10:20 frem til og med sak 23/30

.....
Roy Løvstad, leder

.....
Rosália Bjerkedal, nestleder

Saksliste

Saksnr.	Innhold
---------	---------

PS 23/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
----------	--

PS 23/22	Valg av representant til å signere protokoll
----------	--

PS 23/23	Forvaltningsrevisjonsrapport "IKT-sikkerhet" - Marker kommune
----------	---

PS 23/24	Rapport - Eierskapskontroll med Indre Østfold brann og redning IKS
----------	--

PS 23/25	Oppfølgingsrapport til forvaltningsrevisjonsprosjekt "Barnevern - Saksbehandling og kompetanse" - Marker kommune
----------	--

PS 23/26	Kommunedirektørens oppfølging av vedtak fra kommunestyret og kontrollutvalget - Eiendomsforvaltning, vedlikehold og økonomistyring
----------	--

PS 23/27	Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2024
----------	--

PS 23/28	Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsåret 2023
----------	---

PS 23/29	Oppsummering av regnskapsrevisjon 2022 - Marker kommune
----------	---

PS 23/30	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023
----------	---

PS 23/31	Referater og meldinger
----------	------------------------

PS 23/32	Eventuelt
----------	-----------

PS 23/21 Godkjenning av innkalling og saksliste

Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Kontrollutvalget Markers behandling 21.09.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Markers vedtak 21.09.2023:

Innkalling og saksliste godkjennes

PS 23/22 Valg av representant til å signere protokoll

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Til å signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges

Kontrollutvalget Markers behandling 21.09.2023:

Leder innledet saken og foreslo nestleder

Forslaget enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Markers vedtak 21.09.2023:

1. Til å signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges nestleder

PS 23/23 Forvaltningsrevisjonsrapport "IKT-sikkerhet" - Marker kommune

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «IKT-sikkerhet» til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:
 - 1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «IKT-sikkerhet» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de tolv anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal administrasjonen:
 - a) påse at den skriftlige rutinen for avvik oppdateres samt definere hva som er et avvik
 - b) påse at alle A-feil registreres som avvik samt definere hva som er en A-feil

- c) påse at kommunens virksomheter kartlegger egen sårbarhet ved bortfall av EKOM-tjenester
- d) sikre at kritisk utstyr har UPS
- e) etablere planer for kommunikasjon/informasjonsformidling ved bortfall av EKOM
- f) lage enhetlige tiltakskort for CIM-rapportering
- g) påse at risikovurdering fremgår som del av «Sikkerhetshåndboka» eller internkontrollsystemet
- h) dokumentere at kommunen har utført de 15 sikkerhetstiltakene med 1. prioritet jf. NSM
- i) påse at varslingsrutine omfatter varsling til NSM samt vurdere behov for bistand
- j) etablere en skriftlig rutine for hvordan kommunen skal gjennomføre opplæring
- k) påse at opplæringen blir utført samt dokumentere dette
- l) påse og dokumentere at alle ansatte har lest «Sikkerhetshåndboka» og vedlegget

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

Kontrollutvalget Markers behandling 21.09.2023:

Leder innledet saken

Revisjonen redegjorde for saken

Kommunedirektør ba om ordet og fikk det.

Punkt f) i forslag til vedtak er ikke lenger aktuelt da CIM-rapporteringen utgår og det blir ny løsning. Sekretariatet foreslo å endre punkt f) *lage enhetlige tiltakskort for CIM-rapportering til lage enhetlige tiltakskort i det nye systemet om nødvendig*

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt med endring i punkt f)

Kontrollutvalget Markers vedtak 21.09.2023:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «IKT-sikkerhet» til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.
2. **Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:**

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «IKT-sikkerhet» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de tolv anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal administrasjonen:

- a) påse at den skriftlige rutinen for avvik oppdateres samt definere hva som er et avvik
- b) påse at alle A-feil registreres som avvik samt definere hva som er en A-feil
- c) påse at kommunens virksomheter kartlegger egen sårbarhet ved bortfall av EKOM-tjenester
- d) sikre at kritisk utstyr har UPS
- e) etablere planer for kommunikasjon/informasjonsformidling ved bortfall av EKOM
- f) lage enhetlige tiltakskort i det nye systemet om nødvendig

- g) påse at risikovurdering fremgår som del av «Sikkerhetshåndboka» eller internkontrollsystemet
- h) dokumentere at kommunen har utført de 15 sikkerhetstiltakene med 1. prioritet jf. NSM
- i) påse at varslingsrutine omfatter varsling til NSM samt vurdere behov for bistand
- j) etablere en skriftlig rutine for hvordan kommunen skal gjennomføre opplæring
- k) påse at opplæringen blir utført samt dokumentere dette
- l) påse og dokumentere at alle ansatte har lest «Sikkerhetshåndboka» og vedlegget

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

PS 23/24 Rapport - Eierskapskontroll med Indre Østfold brann og redning IKS

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra Eierskapskontroll av «Indre Østfold brann og redning IKS», til orientering
2. Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 1. Kommunestyret tar revisjonsrapport fra Eierskapskontroll av «Indre Østfold brann og redning IKS», til orientering
 2. Kommunestyret ber kommunens administrasjon om å:
 - a. tilby kommunestyrets medlemmer opplæring i kommunalt eierskap.
 - b. utarbeide en årlig sak som beskriver tilstanden i selskapene, for eksempel ved at årsmelding/regnskap for de selskap som Marker kommune har eierandeler i blir lagt frem som referatsak/orienteringssak i kommunestyret.
 - c. ta initiativ til å endre selskapsavtalens pkt. 3.1 slik at den samsvarer med lovkravet i IKS-lovens § 9, 1.ledd.
 - d. ta initiativ til at selskapsavtalen pkt. 3.3 og pkt. 3.4 endres ved at formuleringen «Indre Østfold kommune oppnevner styreleder» sløyfes.
 3. Administrasjonen skal melde tilbake til kommunestyret når de anser at punktene er iverksatt.

Kontrollutvalget Markers behandling 21.09.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken og gjorde oppmerksom på at punkt c og d i innstillingen skal rettes til eierrepresentanten i kommunen.

Revisjonen redegjorde for saken

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt med endringen.

Kontrollutvalget Markers vedtak 21.09.2023:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra Eierskapskontroll av «Indre Østfold brann og redning IKS», til orientering
2. **Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:**
 1. Kommunestyret tar revisjonsrapport fra Eierskapskontroll av «Indre Østfold brann og redning IKS», til orientering
 2. Kommunestyret ber kommunens administrasjon om å:
 - ii. tilby kommunestyrets medlemmer opplæring i kommunalt eierskap.
 - iii. utarbeide en årlig sak som beskriver tilstanden i selskapene, for eksempel ved at årsmelding/regnskap for de selskap som Marker kommune har eierandeler i blir lagt frem som referatsak/orienteringssak i kommunestyret.
 3. Kommunestyret ber eierrepresentanten om å:
 - ta initiativ til å endre selskapsavtalens pkt. 3.1 slik at den samsvarer med lovkravet i IKS-lovens § 9, 1.ledd.
 - ta initiativ til at selskapsavtalen pkt. 3.3 og pkt. 3.4 endres ved at formuleringen «Indre Østfold kommune oppnevner styreleder» sløyfes.
 4. Administrasjonen og eierrepresentanten skal melde tilbake til kommunestyret når de anser at punktene er iverksatt.

PS 23/25 Oppfølgingsrapport til forvaltningsrevisjonsprosjekt "Barnevern - Saksbehandling og kompetanse" - Marker kommune

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Barnevern – Saksbehandling og kompetanse», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:
 1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Barnevern – Saksbehandling og kompetanse», til etterretning.
 2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har fått:
 - iverksatt ytterligere tiltak, som for eksempel stikkprøvekontroll, for å sikre at tilbakemelding til melder gis i alle saker.
 - sikret at det samtlige enkeltvedtak dateres korrekt.
 - sørget for at interne rutiner har fokus på barnets synspunkt, hvilken vekt barnets mening er tillagt og hvordan barnets beste er vurdert.
 - sørget for aktiv bruk og regelmessig evaluering av tiltaksplaner.
 - utarbeidet kompetanseplan

- utarbeidet opplæringsplaner og opplæringstiltak
- Informasjonen skal senest gis til kontrollutvalgets møte i mars/april 2024

Kontrollutvalget Markers behandling 21.09.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Kommunedirektør ba om ordet og ga kommentar til saken

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Markers vedtak 21.09.2023:

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Barnevern – Saksbehandling og kompetanse», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning.

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Barnevern – Saksbehandling og kompetanse», til etterretning.

2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har fått:

- iverksatt ytterligere tiltak, som for eksempel stikkprøvekontroll, for å sikre at tilbakemelding til melder gis i alle saker.
- sikret at det samtlige enkeltvedtak dateres korrekt.
- sørget for at interne rutiner har fokus på barnets synspunkt, hvilken vekt barnets mening er tillagt og hvordan barnets beste er vurdert.
- sørget for aktiv bruk og regelmessig evaluering av tiltaksplaner.
- utarbeidet kompetanseplan
- utarbeidet opplæringsplaner og opplæringstiltak

Informasjonen skal senest gis til kontrollutvalgets møte i mars/april 2024

PS 23/26 Kommunedirektørens oppfølging av vedtak fra kommunestyret og kontrollutvalget - Eiendomsforvaltning, vedlikehold og økonomistyring

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Informasjonen fra kommunedirektøren tas til orientering
2. Kontrollutvalget vurderer at kommunestyrets vedtak er delvis fulgt opp og at kommunedirektøren viser til tiltak for å ferdigstille vedtaket. Kontrollutvalget anser saken som ferdigstilt.
3. Området *eiendomsforvaltning, vedlikehold og økonomistyring* innarbeides i risiko og vesentlighetsvurderingen i forkant av at ny plan for forvaltningsrevisjoner skal utarbeides.

Kontrollutvalget Markers behandling 21.09.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Markers vedtak 21.09.2023:

1. Informasjonen fra kommunedirektøren tas til orientering
2. Kontrollutvalget vurderer at kommunestyrets vedtak er delvis fulgt opp og at kommunedirektøren viser til tiltak for å ferdigstille vedtaket. Kontrollutvalget anser saken som ferdigstilt.
3. Området *eiendomsforvaltning, vedlikehold og økonomistyring* innarbeides i risiko og vesentlighetsvurderingen i forkant av at ny plan for forvaltningsrevisjoner skal utarbeides.

PS 23/27 Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2024

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med en kostnadsramme på kr. 1 373 7000.-, vedtas
2. Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 2 i «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon»

Kontrollutvalget Markers behandling 21.09.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken og det ble oppdaget at det har sneket seg inn en null for mye i innstillingen.

Revisjonen redegjorde for saken

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget Markers vedtak og innstilling 21.09.2023:

1. Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med en kostnadsramme på kr. 1 373 700.-, vedtas
2. Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 2 i «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon»

PS 23/28 Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsåret 2023

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Overordnet revisjonstrategi for 2023, tas til orientering

Kontrollutvalget Markers behandling 21.09.2023:

Leder innledet saken

Revisjonen redegjorde for saken

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Markers vedtak 21.09.2023:

Overordnet revisjonsstrategi for 2023, tas til orientering

PS 23/29 Oppsummering av regnskapsrevisjon 2022 - Marker kommune**Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Revisors oppsummering av utført regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2022, tas til orientering

Kontrollutvalget Markers behandling 21.09.2023:

Leder innledet saken

Revisjonen redegjorde for saken

Kommunedirektøren ba om og fikk komme med en kommentar til saken

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Markers vedtak 21.09.2023:

1. Revisors oppsummering av utført regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2022, tas til orientering

PS 23/30 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023**Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at rapporten fra spørreundersøkelsen blir lagt frem for nytt kontrollutvalg som referatsak.
3. Kontrollutvalget ber om at nytt utvalg spesielt blir gjort oppmerksom på følgende:
 -

Kontrollutvalget Markers behandling 21.09.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Utvalget drøftet saken og ønsket følgende under punkt tre:
«Det har til tider vært utfordringer knyttet til kommuneadministrasjonens oppfølging av de vedtak som blir gjort i kommunestyret, ved saker som kontrollutvalget har gitt innstillinger til.»

Kommunedirektør ba om ordet og fikk komme med en kommentar

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt med tillegg

Kontrollutvalget Markers vedtak 21.09.2023:

1. Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at rapporten fra spørreundersøkelsen blir lagt frem for nytt kontrollutvalg som referatsak.
3. Kontrollutvalget ber om at nytt utvalg spesielt blir gjort oppmerksom på følgende:
 - Det har til tider vært utfordringer knyttet til kommuneadministrasjonens oppfølging av de vedtak som blir gjort i kommunestyret, ved saker som kontrollutvalget har gitt innstillinger til.

PS 23/31 Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Kontrollutvalget Markers behandling 21.09.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Revisjonen redegjorde for saken om momskompensasjonskrav

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Markers vedtak 21.09.2023:

Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

PS 23/32 Eventuelt

Kontrollutvalget Markers behandling 21.09.2023:

Ingen saker