

Medlemmer i Gildeskål kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Mandag 10. juni 2024 kl 08.30

Møtested: Formannskapssalen, kommunehuset Inndyr

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
20/24	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. apr 2024
21/24	Andre gangs oppfølging av kommunestyrets vedtak: Forvaltningsrevisjon informasjonssikkerhet
22/24	Orientering om kommunens internkontrollsystem
23/24	Dialog med revisor
24/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Grunnskole
25/24	Orienteringer
26/24	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (tlf 41 21 20 00)

Sørarnøy, 31. mai 2024

Hilde Furuseth Johansen (s)
Leder kontrollutvalget



Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering, (Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling)

SAK 20/24

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. apr 2024

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
10.06.2024

Vedlegg:

- a) Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. april 2024

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. april 2024 godkjennes.

Røkland, 31. mai 2024

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – GILDESKÅL KONTROLLUTVALG

Møtedato: Fredag 19. april 2024 kl 08.30 – 15.30

Møtested: Formannskapssalen, kommunehuset Inndyr

Saksnr.: 09/24 – 19/24

Til stede:

Hilde Furuseth Johansen, leder
Trond-Morten Røst, medlem
Aina Myrvoll, medlem

Forfall:

Hallvard Johansen, nestleder
Laila Kildahl, medlem

Varamedlemmer:

Maja E. Eriksen møtte for Hallvard Johansen.
Alf Harry Karlsen møtte for Laila Kildahl.

Øvrige:

Fra kommunen:

- o Kommunalsjef Familie, oppvekst og kultur Hilde Wiik, sakene 10-11/24
- o Kommunalsjef Fellestjenester Eva Stokvik, sakene 12-13/24
- o Prosjektmedarbeider Petter Kjærnes sak 13/24
- o HR-leder Trine Pettersen, sak 14/24
- o Kommunalsjef Helse og omsorg Lisbeth Movik, sak 15/24
- o Ordfører Bjørn Magne Pedersen, sak 16-17/24

Salten kommunerevisjon IKS:

- o Ansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise
- o Forvaltningsrevisor Synne Skoglund

Salten kontrollutvalgsservice KO:

- o Utvalgssekretær Ronny Seljeseth

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
09/24	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. feb 2024
10/24	Orientering om status for barneverntjenesten
11/24	Orientering om tiltak mot mobbing i skole og barnehage
12/24	Årsregnskap og årsberetning for Gildeskål kommune 2023 – kontrollutvalgets uttalelse
13/24	Tilrettelegging for funksjonshemmede og ivaretagelse av Råd for personer med funksjonsnedsettelse
14/24	Rutiner for svar og henvendelser til kommunen
15/24	Henvendelse om tilrettelegging av friservirksomhet på Gibos
16/24	Dialog med revisor
17/24	Plan for forvaltningsrevisjon. Plan for eierskapskontroll. 2024-2027.
18/24	Orienteringer
19/24	Eventuelt

09/24 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. feb 2024

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. februar 2024 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. februar 2024 godkjennes.

10/24 Orientering om status for barneverntjenesten

Kommunalsjef Familie, oppvekst og kultur Hilde Wiik møtte fra administrasjonen for å gi en orientering og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at kommunestyret har iverksatt kontrolltiltak. Utvalget tar saken til foreløpig orientering og vil gjøre en ny oppfølging når evalueringen er gjennomført.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at kommunestyret har iverksatt kontrolltiltak. Utvalget tar saken til foreløpig orientering og vil gjøre en ny oppfølging når evalueringen er gjennomført.

11/24 Orientering om tiltak mot mobbing i skole og barnehage

Kommunalsjef Familie, oppvekst og kultur Hilde Wiik ga utvalget en orientering og svarte på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ser at det jobbes godt og systematisk med forebygging av mobbing i Gildeskål kommune, og ser positivt på at det er utarbeidet en handlingsplan. Kontrollutvalget ser at involvering av ungdomsrådet og at skolevei som arena mangler i dagens plan, og vil be om at dette følges opp og tas med i en revidering av planen.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ser at det jobbes godt og systematisk med forebygging av mobbing i Gildeskål kommune, og ser positivt på at det er utarbeidet en handlingsplan. Kontrollutvalget ser at involvering av ungdomsrådet og at skolevei som arena mangler i dagens plan, og vil be om at dette følges opp og tas med i en revidering av planen.

12/24 Årsregnskap og årsberetning for Gildeskål kommune 2023 – kontrollutvalgets uttalelse

Kommunalsjef Eva Stokvik møtte fra administrasjonen for å gi en orientering og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Gildeskål:

Kontrollutvalgets uttalelse om Gildeskål kommunes årsregnskap for 2023.

Kontrollutvalget har i møte 19.04.2024 behandlet Gildeskål kommunes årsregnskap for 2023. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen for 2023 samt revisjonsberetningen datert 09.04.2024. I tillegg har revisor og økonomisjef supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Gildeskål kommune har i 2023 et netto driftsresultat på kr 25.741.892,- Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2023 blir godkjent slik det foreligger.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Gildeskål kommunes årsregnskap for 2023.

Omforent forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Gildeskål:

Kontrollutvalgets uttalelse om Gildeskål kommunes årsregnskap for 2023.

Kontrollutvalget har i møte 19.04.2024 behandlet Gildeskål kommunes årsregnskap for 2023. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen for 2023 samt revisjonsberetningen datert 09.04.2024. I tillegg har revisor og kommunalsjef supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Gildeskål kommune har i 2023 et netto driftsresultat på kr 25.741.892,- Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2023 blir godkjent slik det foreligger.

Kontrollutvalget vil berømme administrasjonen for et leservennlig årsregnskap og årsberetning og som gir en god presentasjon av kommunens finansielle stilling. Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Gildeskål kommunes årsregnskap for 2023.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Gildeskål:

Kontrollutvalgets uttalelse om Gildeskål kommunes årsregnskap for 2023.

Kontrollutvalget har i møte 19.04.2024 behandlet Gildeskål kommunes årsregnskap for 2023. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen for 2023 samt revisjonsberetningen datert 09.04.2024. I tillegg har revisor og kommunalsjef supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Gildeskål kommune har i 2023 et netto driftsresultat på kr 25.741.892,- Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2023 blir godkjent slik det foreligger.

Kontrollutvalget vil berømme administrasjonen for et leservennlig årsregnskap og årsberetning og som gir en god presentasjon av kommunens finansielle stilling. Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Gildeskål kommunes årsregnskap for 2023.

13/24 Tilrettelegging for funksjonshemmede og ivaretagelse av Råd for personer med funksjonsnedsettelse

Kommunalsjef Eva Stokvik og prosjektmedarbeider Petter Kjærnes ga utvalget en orientering og svarte på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har mottatt en redegjørelse om hvordan kommunen jobber i dag for å tilrettelegge for funksjonshemmede. Orienteringen har handlet om universell utforming i bred forstand, både fysisk tilrettelegging til eiendom og bygninger og digital tilrettelegging, for eksempel kommunens hjemmeside. I tillegg er det redegjort for hvordan Råd for personer med funksjonsnedsettelse ivaretas i planleggingen.

Kontrollutvalget registrerer noen mangler i måten kommunen jobber på i dag, eksempelvis manglende behovskartlegging og brukermedvirkning.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å ha fokus på tiltak for å forbedre tilretteleggingen og bedre involveringen av Råd for funksjonshemmede. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt administrasjonens redegjørelse oversendes kommunestyret. Utvalget er disponibelt til videre oppfølging dersom kommunestyret ber om det.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har mottatt en redegjørelse om hvordan kommunen jobber i dag for å tilrettelegge for funksjonshemmede. Orienteringen har handlet om universell utforming i bred forstand, både fysisk tilrettelegging til eiendom og bygninger og digital tilrettelegging, for eksempel kommunens hjemmeside. I tillegg er det redegjort for hvordan Råd for personer med funksjonsnedsettelse ivaretas i planleggingen.

Kontrollutvalget registrerer noen mangler i måten kommunen jobber på i dag, eksempelvis manglende behovskartlegging og brukermedvirkning.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å ha fokus på tiltak for å forbedre tilretteleggingen og bedre involveringen av Råd for funksjonshemmede. Kontrollutvalgets

vedtak vedlagt administrasjonens redegjørelse oversendes kommunestyret. Utvalget er disponibelt til videre oppfølging dersom kommunestyret ber om det.

14/24 Rutiner for svar og henvendelser til kommunen

HR-leder Trine Pettersen møtte i utvalget for å gi en orientering og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har mottatt en orientering for kommunens praksis ved svar og henvendelser til kommunen. Utvalget registrerer at det er en praksis for å avgi foreløpig svar, men ber om en redegjørelse for hvordan kommunen påser en videre dialog med avsender etter at foreløpig svar er gitt, og at avsender får endelig svar etter en henvendelse. Kontrollutvalget noterer at det er planlagt en kommunikasjonsplan og ser gjerne at denne ferdigstilles i løpet av 2024. Kontrollutvalget kommer tilbake til saken i løpet av første halvdel i 2025.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har mottatt en orientering for kommunens praksis ved svar og henvendelser til kommunen. Utvalget registrerer at det er en praksis for å avgi foreløpig svar, men ber om en redegjørelse for hvordan kommunen påser en videre dialog med avsender etter at foreløpig svar er gitt, og at avsender får endelig svar etter en henvendelse. Kontrollutvalget noterer at det er planlagt en kommunikasjonsplan og ser gjerne at denne ferdigstilles i løpet av 2024. Kontrollutvalget kommer tilbake til saken i løpet av første halvdel i 2025.

15/24 Henvendelse om tilrettelegging av frisorvirksomhet på Gibos

Medlem Maja Eriksen tok opp spørsmålet om egen habilitet i og med familieforhold til en av personene som nevnes i den innsendte henvendelsen til utvalget. Utvalget registrerer at slektskapet sammen med andre særegne forhold kan være egnet til å svekke hennes upartiskhet og konkluderer at hun er inhabil til å drøfte saken. Eriksen fratrådte møtet.

Medlem Trond Morten Røst tok også opp spørsmålet om egen habilitet knyttet til vennskap til en av personene som nevnes i den innsendte henvendelsen. Utvalget konkluderer at vennskapet kan være et særlig forhold som er egnet til å svekke hans upartiskhet og konkluderer at han er inhabil til å drøfte saken. Røst fratrådte møtet.

Utvalgssekretær Ronny Seljeseth tok også opp en familierelasjon til en av personene som nevnes i henvendelsen. Problemstillingen var drøftet med arbeidsgiver på forhånd som konkluderte at slektskapet er perifert og at Seljeseth ikke er inhabil til å saksbehandle saken. Utvalget sa seg enig i den vurderingen.

Utvalget er beslutningsdyktig med 3 av 5 medlemmer til stede.

Med bakgrunn i henvendelsens innhold tok utvalget opp spørsmål om lukking av møtet.

Vedtak

Med hjemmel i kommunelovens § 11-5, 2.ledd vedtok kontrollutvalget at dets drøfting av innholdet i vedlegg f) behandles for lukkede dører. Begrunnelsen er at det foreligger lovbestemt taushetsplikt jfr. off. § 13 samt fvl. § 13.

Kommunalsjef Lisbeth Movik møtte fra administrasjonen for å besvare utvalgets spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at det er ryddet i tidligere praksis og at det nå er utarbeidet nye rutiner for bruk av behandlingsrom frisør og fotpleie på Gibos. Rutinen sikrer blant annet en skriftlig avtale mellom Gibos og den næringsdrivende. Kontrollutvalget ser derfor ikke grunn til å følge saken videre.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at det er ryddet i tidligere praksis og at det nå er utarbeidet nye rutiner for bruk av behandlingsrom frisør og fotpleie på Gibos. Rutinen sikrer blant annet en skriftlig avtale mellom Gibos og den næringsdrivende. Kontrollutvalget ser derfor ikke grunn til å følge saken videre.

16/24 Dialog med revisor

Regnskapsrevisjonen vil jobbe med særattestasjoner nå som årsoppgjøret er avsluttet. Forenklet etterlevelsekontroll er under utarbeidelse. Årets tema er kontraktsoppfølging ved innleie av helsepersonell. Forvaltningsrevisjonen er klar for bestilling av nye prosjekter etter at plan er vedtatt av kommunestyret.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering. Utvalget opplever at det er god dialog og samhandling mellom revisjonen, kontrollutvalget og administrasjonen.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering. Utvalget opplever at det er god dialog og samhandling mellom revisjonen, kontrollutvalget og administrasjonen.

17/24 Plan for forvaltningsrevisjon. Plan for eierskapskontroll. 2024-2027

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
2. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
 - 1) Grunnskole
 - 2) Internkontroll
 - 3) Barnevern
 - 4) Kompetanse/rekruttering
 - 5) Næringsutvikling
 - 6) Varsling
 - 7) Flyktningtjenesten
3. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema/ eierskap:
 - 1) Salten Brann IKS
4. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene.

Omforent forslag til vedtak:

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
2. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
 - 1) Grunnskole
 - 2) Internkontroll
 - 3) Kompetanse/rekruttering
 - 4) Personalledelse og varsling
 - 5) Flyktningtjenesten
 - 6) Rus- og psykiatritjenesten
3. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema/ eierskap:
 - 1) Salten Brann IKS
4. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene.
5. Kontrollutvalget følger opp tidligere forvaltningsrevisjon innen informasjonssikkerhet. Dette gjelder også for barnevern med utgangspunkt i Statsforvalterens tilsynsrapport.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
2. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
 - 1) Grunnskole
 - 2) Internkontroll
 - 3) Kompetanse/rekruttering
 - 4) Personalledelse og varsling
 - 5) Flyktningtjenesten
 - 6) Rus- og psykiatritjenesten
3. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema/ eierskap:
 - 1) Salten Brann IKS
4. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene.
5. Kontrollutvalget følger opp tidligere forvaltningsrevisjon innen informasjonssikkerhet. Dette gjelder også for barnevern med utgangspunkt i Statsforvalterens tilsynsrapport.

18/24 Orienteringer

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt innkallingen.

19/24 Eventuelt

Utvalget besluttet å sette et ekstra møte mandag 10. juni.

Inndyr, den 19. april 2024



Ronny Seljeseth
Referent.

Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer

Gildeskål kommune v/ ordfører og kommunedirektør,

Salten kommunerevisjon IKS

SAK 21/24**Andre gangs oppfølging av kommunestyrets vedtak:
Forvaltningsrevisjon informasjonssikkerhet****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
10.06.2024**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon IKS, 08.06.2022. Forvaltningsrevisjon informasjonssikkerhet Gildeskål kommune.
- b) Kommunedirektørens første redegjørelse, til møtet april 2023.
- c) Kommunedirektørens andre redegjørelse, til møtet juni 2024.

Bakgrunn for saken:

Rapport fra forvaltningsrevisjonen Informasjonssikkerhet ble behandlet av kommunestyret i møte 07. oktober 2022 sak 58/22 med følgende vedtak:

1. *Forvaltningsrevisjonsrapporten Informasjonssikkerhet er forelagt kommunestyret i Gildeskål og tas til etterretning.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger og snarest følge opp disse gjennom tiltak for å sikre:*
 - mål og strategi for informasjonssikkerhet i kommunen
 - definerte roller og ansvar knyttet til personvern og sikkerhet
 - gjeldende overordnet risikoanalyse, samt risikoanalyse for informasjonssikkerhet
 - prosedyrer og rutiner for informasjonssikkerhet
 - arkivplan i henhold til arkivloven
 - oversikt over sin behandling av personopplysninger og dokumentere gjennomførte tiltak for å etterleve personvernforordningen
 - at de ansatte har nødvendig opplæring i personvern og informasjonssikkerhet
3. *Kommunestyret vil trekke frem anbefalingene som omhandler personvern som særlig viktige for oppfølging.*
4. *Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet av første halvår 2023.*

Rapporten konkluderte den gang at Gildeskål kommune i liten grad ivaretar regelverket om informasjonssikkerhet og personvern noe som bør tilsi særlig oppfølging og oppmerksomhet fra kontrollutvalgets side.

Kontrollutvalget gjorde første gangs oppfølging av vedtaket i sitt møte 21.04.2023, der administrasjonen ved kommunalsjef var til stede for å gi utvalget en orientering. Vedlagt er skriftlig redegjørelse som den gang ble gitt. Kontrollutvalget gjorde så følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 58/22 Forvaltningsrevisjon Informasjonssikkerhet.*
- 2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at oppfølging av saken er godt i gang. Kontrollutvalget vil gjøre ny oppfølging av saken senest høsten 2024.*
- 3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering.*

Vurderinger:

Kontrollutvalget må vurdere om anbefalingene i rapporten og kommunestyrets vedtak er fulgt opp i tilstrekkelig grad til at saken kan lukkes eller om det er behov for ytterligere tid. På bakgrunn av at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om møte i kontrollutvalget kl 08.30 for å redegjøre om den oppfølging som vedtaket har fått fra administrasjonens side siden forrige behandling. Det er også bedt om en skriftlig versjon av redegjørelsen. Denne er vedlagt saken.

Under forrige behandling ble det av sekretariatet vurdert at kommunen på kort tid var kommet langt i å forbedre mange av de relativt omfattende tiltakene som rapporten beskriver. Flere av tiltakene krever nødvendigvis endringsarbeid over tid og ble sett i sammenheng med erfaring fra samarbeidet i nyetablert IKT-samarbeid med Beiarn kommune og innføring av internkontrollsystemet Compilo. Siden sist redegjørelse i april 2023, har det imidlertid vært få tiltak som kan endelig lukke avvikene, selv om kommunen later å ha et bevisst forhold til de konkrete punktene. Opplæring, roller og systemer er innført, men det mangler noe på fullstendig planverk. Det er derfor naturlig med ny oppfølging senere på de punktene som enda ikke er lukket.

Forslag til vedtak:

- Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 og kommunestyrets vedtak i sak 58/22 gjennomført en andre gangs oppfølging av forvaltningsrevisjon informasjonssikkerhet.
- Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det gjenstår noe arbeid før alle rapportens anbefalinger er fulgt opp og kommer tilbake til saken i møte tredje kvartal 2025. Kontrollutvalget vil særlig trekke frem at det må utarbeides:
 - mål og strategi for informasjonssikkerhet i kommunen
 - prosedyrer og rutiner for informasjonssikkerhet i en beredskapsplan
 - arkivplan i henhold til arkivloven
 - oversikt over behandlingen av personopplysninger og dokumentere gjennomførte tiltak for å etterleve personvernforordningen

Røkland, 31. mai 2024

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget



Forvaltningsrevisjon

Informasjonssikkerhet

Gildeskål kommune



Forord

Salten kommunerevisjon IKS eies av kommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Saltdal, Steigen og Sørfold i Salten- regionen i Nordland fylke.

Salten kommunerevisjon IKS utfører forvaltningsrevisjon innenfor en rekke områder, og med forskjellige innfallsvinkler. Vi har 3 forvaltningsrevisorer med følgende profesjoner: Silje Fisktjønmo - statsviter, Kai Andre Blix - siviløkonom og Bjørn Vegard Gamst - jurist, alle med bred erfaringsbakgrunn fra både offentlig- og privat virksomhet.

Forvaltningsrevisjon er en pålagt oppgave i henhold til kommunelovens §23-2 første ledd c). Formålet med forvaltningsrevisjon er å utføre systematiske undersøkelser av den kommunale tjenesteproduksjon, myndighetsutøvelse og økonomiske forvaltning, herunder se etter muligheter til forbedringer, eventuelt påpeke svakheter og mangler.

Vi gjennomfører oppdragene i samsvar med Norges kommunerevisorforbunds standard for forvaltningsrevisjon RSK001.

Kontrollutvalget i Gildeskål kommune vedtok 10. februar 2022 saksnummer 3/22 å gjennomføre en undersøkelse om informasjonssikkerhet i kommunen. Denne rapporten oppsummerer resultatene fra undersøkelsen. Ansvarlig for gjennomføring av undersøkelsen har vært forvaltningsrevisor Silje Fisktjønmo.

Bodø, den 08.06.2022.

Forvaltningsrevisor

Ansvarlig forvaltningsrevisor

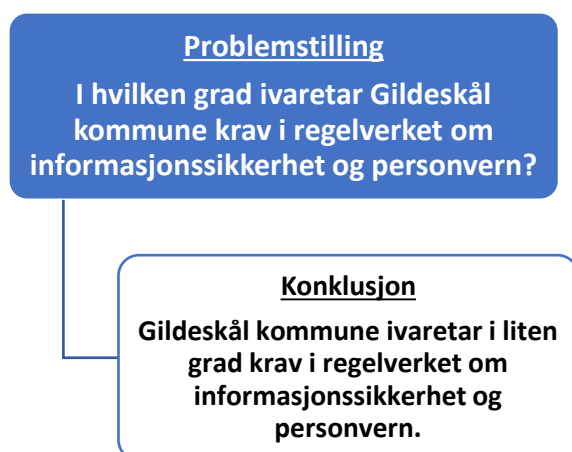
Innholdsfortegnelse

FORORD	2
SAMMENDRAG	5
1 INNLEDNING	7
1.1 KONTROLLUTVALGETS BESTILLING OG BAKGRUNN	8
1.2 PROBLEMSTILLING OG REVISJONSKRITERIER	9
1.2.1 Problemstilling	9
1.2.2 Revisjonskriterier.....	9
1.3 METODE OG AVGRENSNING	11
2 FAKTA OG VURDERINGER	14
2.1 MÅL OG STRATEGI.....	15
2.2 ROLLER OG ANSVAR	19
2.3 PERSONVERNOMBUD	23
2.4 RISIKOVURDERING	26
2.5 BEREDSKAPSPLAN.....	29
2.6 PROSEDYRER OG RUTINER	33
2.7 ARKIVPLAN	39
2.8 PERSONOPPLYSNINGER.....	40
2.9 OPPLÆRING	43
3 KONKLUSJON OG ANBEFALINGER	48
3.1 KONKLUSJON.....	48

3.2 ANBEFALINGER	49
4 KOMMUNEDIREKTØRENS KOMMENTAR	50
4.1 BEMERKNINGER TIL KOMMUNEDIREKTØRENS KOMMENTAR	50
5 LITTERATUR OG KILDEREFERANSER	51
6 VEDLEGG	55
VEDLEGG 1. HØRINGSSVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN.....	55
VEDLEGG 2. UTLEDEDE REVISJONSKRITERIER	59

Sammendrag

Denne forvaltningsrevisjonen omhandler informasjonssikkerhet i Gildeskål kommune. Salten kommunerevisjon IKS har følgende konklusjon på problemstillingen:



Figur 1: Problemstilling og konklusjon

Revisor er enig med informantene om at det har vært en spesiell tid med tanke på koronasituasjonen som har preget perioden fra mars 2020 frem til februar 2022, på samme tid har det vært omorganisering av tjenesten. Revisor er uansett pliktig til å vurdere kommunens praksis opp mot revisjonskriteriene. Nedenfor har vi redegjort for funn og vurderinger for hvert av revisjonskriteriene som ligger til grunn for konklusjonene.

Gildeskål kommune har noen mål og strategier for informasjonssikkerhet, på samme tid er de fragmenterte og ikke del av et samlet overordnet plandokument. Kommunen kan ha tydeligere definerte roller og ansvar knyttet til personvern og informasjonssikkerhet. Gildeskål kommune har personvernombud, men det er ikke gjort en vurdering om det kan oppstå interessekonflikt med tanke på hvilke andre roller ombudet har.

Revisor finner at Gildeskål kommune ikke har en oppdatert helhetlig risikovurdering. Kommunen har en nylig gjennomført ekstern risikovurdering av IKT-sikkerheten som inneholder anbefalinger kommunen bør ta tak i. Revisor sin vurdering er at kommunen iverksetter nødvendige tiltak med bakgrunn i rapporten. På samme tid gjenstår det en del

arbeid, og en skriftlig forankring av prioriterte tiltak. Gildeskål kommune har en overordnet beredskapsplan, men den omtaler ikke informasjonssikkerhet.

Revisor sin vurdering er at Gildeskål kommune ikke har utarbeidet tilstrekkelig prosedyrer og rutiner med tanke på informasjonssikkerhet. De har ikke en ajourført arkivplan, har ikke oversikt over sin behandling av personopplysninger og dokumenterer ikke gjennomførte tiltak for å etterleve personvernforordningen. Etter vår vurdering sikrer ikke Gildeskål kommune nødvendig opplæring i personvern og informasjonssikkerhet for sine ansatte.

Innsamlingen av data baserer seg på dokumentstudier, intervju med en rekke relevante informanter og spørreundersøkelser til noen av de ansatte. På bakgrunn av våre funn, vurderinger og konklusjoner som framkommer i rapporten, anbefaler revisor at Gildeskål kommune vurderer tiltak for å sikre:

- ❖ mål og strategi for informasjonssikkerhet i kommunen.
- ❖ definerte roller og ansvar knyttet til personvern og sikkerhet.
- ❖ gjeldende overordnet risikoanalyse, samt risikoanalyse for informasjonssikkert.
- ❖ at det iverksettes tiltak for å minske risikoen for uønskede hendelser.
- ❖ en beredskapsplan som bør omfatte informasjonssikkerhet.
- ❖ prosedyrer og rutiner for informasjonssikkerhet.
- ❖ arkivplan i henhold til arkivloven.
- ❖ oversikt over sin behandling av personopplysninger og dokumentere gjennomførte tiltak for å etterleve personvernforordningen.
- ❖ at de ansatte har nødvendig opplæring i personvern og informasjonssikkerhet.

1 Innledning

God informasjonssikkerhet¹ er en forutsetning for god virksomhetsstyring og vellykket digitalisering. En offentlig virksomhet arbeider med informasjonssikkerhet for å utføre sine oppgaver og levere sine tjenester på en god måte – for å nå sine mål og ivareta lovpålagte forpliktelser.²

Organisasjoner og deres informasjonssystemer står overfor en stadig lengre rekke av sikkerhetstrusler. Kontinuerlig bruk av nye verktøy og metoder krever at alle virksomheter jevnlig holder seg oppdatert, kjenner til nye trusler og sårbarheter, og vurderer om man har etablert tilstrekkelig sikring. Arbeidet med informasjonssikkerhet er derfor en kontinuerlig prosess der det blant annet stilles krav til å sikre vedvarende robusthet i tillegg til konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet. Begrepene inneholder følgende momenter³:

- **Konfidensialitet** – at informasjonen ikke blir kjent for uvedkommende
- **Integritet** – at informasjonen ikke blir endret utilsiktet eller av uvedkommende
- **Tilgjengelighet** – at informasjonen er tilgjengelig for autoriserte ved behov
- **Robusthet** – at organisasjonen og systemene er motstandsdyktige, og evner å gjenopprette normaltilstand ved hendelser

Anbefalinger fra kommunesektorens organisasjon (KS)

Med bakgrunn i det omfattende dataangrepet mot Østre Toten kommune 9. januar 2021 og trusselbildet i det digital rom, er KS vurdering at flere kommuner vil kunne bli rammet av liknende dataangrep som kan føre til alvorlige konsekvenser. Februar 2021 sendte derfor KS

¹ Begrepet informasjonssikkerhet omfatter mange områder, og mange begreper kan være sammenfallende. I denne rapporten brukes begrepet i vid forstand, og momentene som er plukket ut har bakgrunn i kontrollutvalgets bestilling med hovedvekt på organisatoriske tiltak og menneskelige tiltak. Tekniske tiltak er i mindre grad berørt i rapporten. Kilde: DFØ (2022)

² Digitaliseringsdirektoratet A

³ Datatilsynet (2018B)

ut råd og anbefalinger til alle kommunene i Norge ved kommunedirektør og IT-ansvarlig. KS trekker frem at de mener det er nødvendig at kommunene vurderer egen sikkerhets- og sårbarhetssituasjon, og treffer egnede tiltak for å redusere risikoen for at denne type hendelser. Når en hendelse først skjer må kommunen også på forhånd ha etablert nødvendige tiltak som sørger for at konsekvensene blir lavest mulig. Følgende råd og anbefalinger ble gitt til alle kommunedirektørene som har det øverste ansvaret for informasjonssikkerhet og personvern i kommunene⁴:

- **Grunnsikring av systemer og funksjoner: Gjennomføre sikkerhetsrevisjon og sikkerhet- og sårbarhetstest av IT-infrastruktur og systemer.**
- **Risiko- og sårbarhetsanalyse - sikring av kritiske funksjoner og tjenester,**
- **Sikring av systemer - tilstrekkelig sikkerhetsnivå for identifisering av brukere, gjenopprettelsesrutiner, utfasing av gamle systemer og varsel ved dataangrep.**
- **Beredskapsplan og krisehåndtering – Plan ved dataangrep eller bortfall av IT systemer, hva skal kommunen gjøre og har de kompetanse til å håndtere/gjenopprette? Kriseøvelser anbefales.**
- **Administrativt – vurdering av forsikring mot Cyber-kriminalitet og nødvendig sikkerhetskompentanse, herunder personvernkompetanse.**

Noen av anbefalingene hører naturlig inn under revisjonskriteriene som er valgt, og vil bli berørt i rapporten.

1.1 Kontrollutvalgets bestilling og bakgrunn

På bakgrunn av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av i kommunestyret i Gildeskål i sak 54/20 og basert på forslag til prosjektplan av 18.01.2022,

⁴ Kommunesektorens organisasjon (2021),

vedtok kontrollutvalget i Gildeskål 10.02.2022 i sak 3/22 en revisjon på området informasjonssikkerhet.

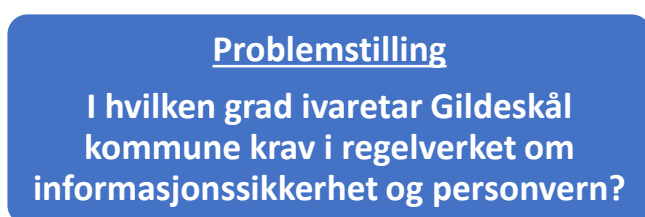
I risiko- og vesentlighetsvurdering 2020 for Gildeskål kommune står det at regelverk rundt informasjonssikkerhet er forholdsvis nytt og berører alle deler av kommunen. Det er en risiko for mangler ved system og etterlevelse, og det kan medføre tap av data, informasjon på avveie, at nødvendig informasjon ikke er tilgjengelig for de som trenger det, samt tap av tillit og omdømme. Formålet med revisjonen er å finne ut om Gildeskål kommune følger lovverket med tanke på informasjonssikkerhet og personvern.

Rapporten fra våre undersøkelser er inndelt på følgende måte: Først presenteres problemstillingen og våre metodiske tilnærminger. Det utledes revisjonskriterier for problemstillingen. Vi beskriver fakta som vi har samlet inn til den aktuelle problemstillingen. Deretter følger revisors vurdering, der vi vurderer kommunens praksis opp mot revisjonskriteriene. Til slutt kommer konklusjon for hver problemstilling og revisors anbefalinger.

1.2 Problemstilling og revisjonskriterier

1.2.1 Problemstilling

På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling har vi satt opp følgende problemstilling:



Figur 2: Problemstilling

1.2.2 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er de krav og forventninger som den reviderte enhet i kommunen skal vurderes opp imot. Revisjonskriteriene danner grunnlaget revisjonen trenger for å vurdere om det foreligger avvik eller svakheter på det området som skal revideres.

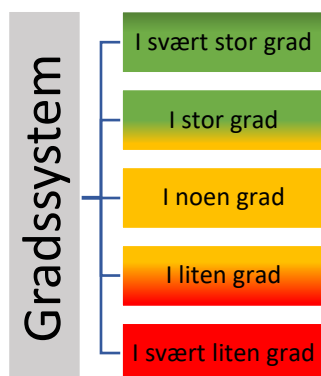
Revisjonskriteriene er utledet fra følgende kilder:

- Arkivloven med forskrifter
- Offentlighetsloven med forskrifter
- Personopplysningsloven med forskrifter
- Kommuneloven
- eForvaltningsforskriften
- Krav til informasjonssikkerhet i personopplysningsloven og personvernforordningen (GDPR)
- Datatilsynets føringer og veiledere for informasjonssikkerhet
- Datatilsynets veileder for å etablere internkontroll
- Digitaliseringsdirektoratet sin veileder for internkontroll i praksis - informasjonssikkerhet
- Kommunens retningslinjer regler og reglementer

Revisjonskriteriene vi har utledet gjengis innledningsvis før fakta og vurderinger under problemstillingen i kapittel 2. Detaljert utledning av revisjonskriteriene ligger i vedlegg 2 til denne rapporten.

Kriteriene blir vurdert etter følgende gradssystem:





Figur 3: Gradssystem

1.3 Metode og avgrensning

Undersøkelsen er gjennomført i henhold til Norges kommunerevisorforbunds Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

Kommunedirektøren ble ved oppstartbrevet 14.02.2022 informert om kontrollutvalgets bestilling. Det ble gjennomført oppstartsmøte med de involverte den 08.03.2022. På oppstartsmøtet møtte følgende fra Gildeskål kommune: Kontaktpersonen som er Virksomhetslederen for organisasjon og personal og personvernombudet, IT-lederen og arkivlederen. Her fikk de involverte informasjon om hva en forvaltningsrevisjon er, samt informasjon om hva revisjonen ønsket å undersøke i denne forvaltningsrevisjonen. På møtet snakket vi også om forventinger til hverandre igjennom prosessen.

I undersøkelsen har vi gjennomgått dokumenter fra kommunene som er innhentet på bakgrunn av vårt oppdrag fra kontrollutvalget. Revisor har gått gjennom kommunenes planer, interne rutiner og andre relevant dokumentasjon. Når det gjelder rutiner som er etterspurt har revisor valgt ut noen konkrete områder da alle rutiner innenfor området er for omfattende. Bakgrunnen for valg av rutiner er at kontrollutvalget trakk frem momentene som viktig i prosjektplanen. Innsamlingen av data baserer seg også på intervju og skriftlige samtaler med kommunedirektøren, virksomhetslederen for organisasjon og personal/ personvernombudet, IT-lederen og arkivlederen.

Alle fakta som brukes i rapporten er enten hentet fra skriftlig materiale som revisor har fått seg forelagt, eller gjennom muntlig overleverte fakta som er verifisert av kilden. Revisjonen er begrenset til å se på perioden 2020-2022. En oppdragsavtale er laget om IKT-samarbeid mellom Gildeskål kommune og Beiarn kommune, revisor presiserer at det er ikke gjort noen vurdering av anskaffelsesregelverket når det gjelder avtalen.

Revisor etterspurte e-postadressene til alle ansatte i avdeling familie, oppvekst og kultur, og lenke til spørreundersøkelse ble sendt ut til 90 ansatte via epost 25.04.2022 via portalen Easyquest. Fristen til å svare på spørreundersøkelsen ble i utgangspunktet satt til 14 dager. Revisor har oppfordret lederen for avdelingen til å informere om spørreundersøkelsen internt, og det er gjort. Etter en uke sendte revisor ut en purring til de som ikke hadde svart. Til sammen var det 35 respondenter som hadde svart på undersøkelsen. Det tilsvarer en svarprosent på 38,8 %. Det er ni ledere og 26 ansatte som ikke er ledere som har svart på spørreundersøkelsen. 14 har jobbet i kommunen i mer enn 10 år, mens ni har jobbet i mindre enn 2 år. Resterende ligger mellom to år og ti år. Vi kan ikke generalisere til alle ansatte ut fra spørreundersøkelsen, men den kan gi indikasjoner på hva kommuner bør ta tak i. Avdelingen som er valgt er etter revisors syn spesielt relevant da personopplysninger brukes aktivt i avdelingen.

Noen av spørsmålene er hentet fra malen som er tilgjengelig via digitaliseringsdirektoratets «**Veileder for kartlegging av digital sikkerhetskultur**», resterende er laget av revisor tilpasset undersøkelsens revisjonskriterier.

Med bakgrunn i muligheten for at opplysningene som kommer frem i rapporten kan øke faren for datainnbrudd, har det vært nødvendig å drøfte med kommunen om rapporten eller deler av rapporten skulle være unntatt. Revisor har derfor forespurt kommunedirektør og IT-leder hver på sin side om å vurdere om rapporten kan være offentlig. Verken kommunedirektør eller IT-leder har kommentert dette ytterligere, og revisor legger til grunn at de ikke har funnet utfordringer med rapportens offentlighet.

Vår samlede vurdering av metodebruk og kildeutfang i dette prosjektet gir et tilstrekkelig grunnlag for å svare på problemstillingen. Data fra flere ulike kilder, og i relativt stort

omfang er bakgrunnen til at revisor mener det er innsamlet tilstrekkelig med data i undersøkelsen. Alle data rapporten bygger på er gjengitt i rapporten, og henvist på riktig måte. Konklusjonen på problemstillingen knytter seg kun til revisjonskriteriene som er undersøkt, og kan ikke gi en beskrivelse av andre deler av tjenesten i kommunen.

2 Fakta og vurderinger

I dette kapitlet har presentert fakta for hvert revisjonskriterie som skal gjenspeile Gildeskål kommune sin praksis, og deretter revisor sine vurderinger opp mot revisjonskriteriet.

Flere av informantene ønsker å presisere at koronapandemien har preget tiden som er undersøkt. Det kommer også frem i flere av dokumentene som er undersøkt i rapporten.

Problemstillingen som undersøkes er:

«I hvilken grad ivaretar Gildeskål kommune krav i regelverket om informasjonssikkerhet og personvern?»

Utledelede revisjonskriterier:

- **Gildeskål kommune skal ha mål og strategi for informasjonssikkerhet i kommunen.**
- **Gildeskål kommune skal ha definerte roller og ansvar knyttet til personvern og sikkerhet.**
- **Gildeskål kommune skal ha personvernombud.**
- **Gildeskål kommune skal foreta risikovurderinger og iverksette nødvendige tiltak.**
- **Gildeskål kommune skal ha en beredskapsplan som bør omfatte informasjonssikkerhet.**

- **Gildeskål kommune bør utarbeide prosedyrer og rutiner for informasjonssikkerhet.**
 - a) **Prosedyrer for behandling av personopplysninger og taushetsbelagt informasjon**
 - b) **Rutine for innsyn**
 - c) **Rutine for rapportering av brudd på personopplysningssikkerheten**
- **Gildeskål kommune skal ha en ajourført arkivplan.**
- **Gildeskål kommune skal ha oversikt over sin behandling av personopplysninger og dokumentere gjennomførte tiltak for å etterleve personvernforordningen.**
- **Gildeskål kommune skal sikre at de ansatte har nødvendig opplæring i personvern og informasjonssikkerhet.**

2.1 Mål og strategi

- **Gildeskål kommune skal ha mål og strategi for informasjonssikkerhet.**

FAKTA

IKT-planen 2016-2019 til Gildeskål kommune ble vedtatt i kommunestyret 20.09.2016. I Kommunal planstrategi for Gildeskål kommune 2020-2023 og planprogram for samfunnsdelen står det at IKT-plan ble vedtatt i 2016. Planen skulle etter planstrategien revideres i 2020, og tiltaksdelen rulleres hvert år. Ansvar for revidering og rulling ligger hos IKT. Revisor har ikke mottatt revidert IKT-plan eller rullert handlingsdel som gjelder for

perioden 2020-2022. Virksomhetsleder for organisasjon og personal og IKT-leder bekrefter at det ikke finnes en oppdatert IKT-plan i Gildeskål kommune.

Gildeskål kommune sine «**Etiske retningslinjer**» datert 2019 stadfester følgende:

«Fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kommunen, må respekteres og ikke brukes i personlig vinning. Alle opplysninger skal behandles etter Offentlighetsloven.

All informasjon som gis i forbindelse med kommunen, skal være korrekt og pålitelig, og gis en tydelig formulering.

Enhver bruk av persondata skal sikres på en slik måte at det er i tråd med reglene for personvern (GDPR).»

Gildeskål kommune har en sikkerhetsinstruks for medarbeidere. Instruksen ligger tilgjengelig på intranett er fra 2013 og revidert i september 2016, mai 2017 og mars 2021. Den gjelder for alle medarbeidere, og sendes til alle nyansatte for signering sammen med arbeidsavtalen. I den står det at de overordnede målene for informasjonssikkerhetsarbeidet er å oppnå høy grad av:

-
- «Tilgjengelighet – er det tilgjengelig når du trenger det
 - Konfidensialitet – opplysninger skal ikke eksponeres for uvedkommende
 - Integritet – sikre informasjon mot utilsiktet endring

Det betyr at de data som vi registrerer i våre datasystemer skal være korrekte, de skal være tilgjengelige når det er behov for dem og de skal være beskyttet mot uvedkommende.»

Årsmelding for fellesadministrasjon 2019 og 2020 legger frem en rekke tiltak gjennomført med tanke på IKT. Årsmeldingene nevner ingen konkrete mål for informasjonssikkerhet, eller rapportering på arbeidet med tanke på IKT-plan.

I budsjettet for 2022 står det:

«Det er et betydelig behov for investeringer i kommunens digitale infrastruktur, og utstyr knyttet til dette. Dette for å øke sikkerheten og gjøre kommunen rustet til den digitale utviklingen som skjer i samfunnet. Kommunedirektøren legger opp til en investerings plan på 1 mnok hvert år i fire år for å gjøre de mest nødvendige oppgraderingene. Finansiering: Lånopptak 1 mnok.»

IT-lederen forteller at det i forkant av budsjettvedtaket ble foreslått ulike tiltak med estimat på kostnader. Forslaget ble sendt til kommunedirektøren og økonomisjefen, og det ble også drøftet på et felles møte. Det finnes ikke en skriftlig oversikt over tiltakene, men det vil bli rapportert på i årsmeldingen 2022.

Kommunedirektøren forteller at målet til kommunen er å redusere sannsynligheten for at man blir utfordret i forhold til informasjonssikkerhet, og deretter redusere konsekvensene av eventuelle hendelser. Virksomhetsleder for organisasjon og personal mener det er viktig å få et godt IKT-planverk på plass.

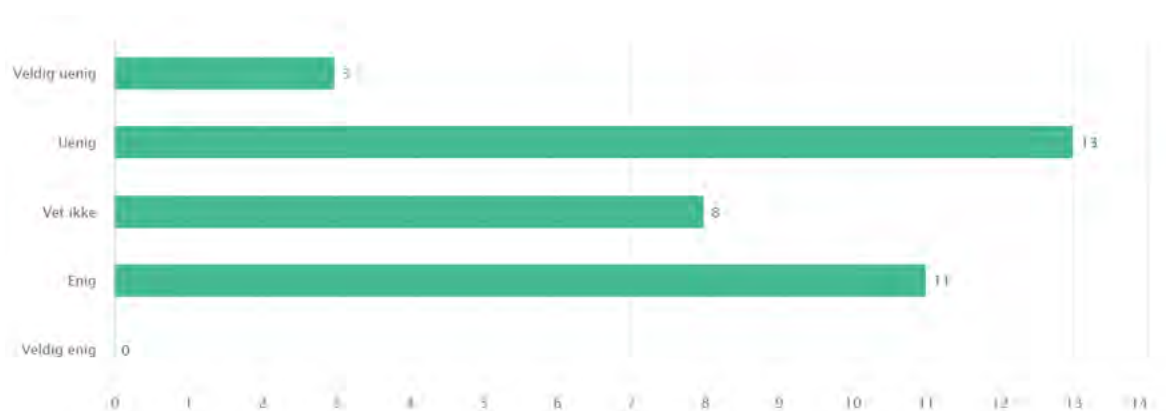
IT-lederen kjenner til kommunens IKT-plan, men poengterer at den er laget i 2016 og at det er et endret trusselbilde nå. Risikoanalysen fra 2021, som omtales senere i dokumentet, mener han er mer relevant enn IKT-planen fra 2016. De mest akutte oppgavene kom først i den korte perioden siden ansettelsen sommeren 2021 sier IT-lederen, og derfor har ikke planverket blitt prioritert. IT-lederen forteller at det sammen med kommunedirektøren er diskutert at et godt planverk er nødvendig, og det er et ønske å få dette på plass i kommunen. IT-lederen mener at dette vil komme på plass etter hvert, men presiserer at det også er et økonomispørsmål, og at små kommuner må prioritere hva de ønsker å få på plass først.

IT-lederen mener en fremtidig avtale om fast samarbeid viktig for å utvikle en IT-avdeling som er uavhengig av person. Bakgrunnen er sårbarheten som finnes spesielt i små kommuner. IT-lederen ønsker et felles system, med plattformer for alt. Det vil si at IT-ansatte får en kompetanse på systemet, og alle kan hjelpe både andre ansatte i Beiarn og Gildeskål. Hvis det

blir et skille mellom kommunene igjen kan det gjøres smertefritt, det er en av strategiene IT-lederen sier de jobber med.

Arkivleder forteller at mål og strategier for arkiv er redegjort for i arkivplanen fra 2015. Den blir vurdert nærmere i rapporten delkapittel 2.7.

I spørreundersøkelsen ble de ansatte spurt om hvor enig eller uenig de er i påstanden «**Jeg kjenner mål og strategier kommunen har for informasjonssikkerhet**» har de svart følgende:



Figur 4: Easyquest. N:35

19 av 35 ansatte har svart at de er uenig eller veldig uenig i påstanden om at ledelsen har kommunisert hvilke forventninger de har til de ansatte når det kommer til digital sikkerhet. 11 ansatte er enige i påstanden, mens fem svarer vet ikke.

REVISORS VURDERING

Gildeskål kommune har ikke etter revisors vurdering en gjeldende IKT-plan med oppdaterte sikkerhetsmål og strategier. Selv om planen skulle vært oppdatert i 2020 er ikke det gjennomført, revisor finner heller ikke dokumentasjon på at tiltaksplanen er rullert siden 2019.

I sikkerhetsinstruks for medarbeidere og etiske retningslinjer er det noen målsetninger, men de bør forankres i en overordnet plan. Når det gjelder målene i arkivplanen fra 2015 vurderer

revisor de som ikke ajourført, dette redegjøres det for under delkapittel 2.7 i denne rapporten. Mange av de ansatte har i spørreundersøkelsen svart at de ikke kjenner til kommunens mål og strategier om informasjonssikkerhet. I intervjuet revisor har gjennomført trekker informantene frem målsetninger for kommunen på området, men viser ikke til at de er del av planverk.

Revisor finner at Gildeskål kommune har noen mål og strategier for informasjonssikkerhet, på samme tid er de fragmenterte og ikke del av et samlet overordnet plandokument.

2.2 Roller og ansvar

FAKTA

Gildeskål kommune har fra juni 2021 inngått en avtale om et samarbeid med Beiarn

- **Gildeskål kommune skal ha definerte roller og ansvar knyttet til personvern og sikkerhet.**

kommune om Informasjonsteknologi (IT) som er underskrevet av begge kommunedirektørene. Før dette hadde Gildeskål kommune en fagansvarlig for IKT. IT-lederen forteller at fagansvarlig sluttet, og at det var vanskelig å rekruttere ny fagansvarlig. Derfor tok Gildeskål kommune kontakt med Beiarn kommune om et samarbeid.

Revisor har mottatt et dokument som heter oppdragsavtale for IKT-tjenester datert 21.06.2021 der det står at Beiarn kommune ved IT-lederen skal bistå drift av kommunens IKT-system. Del 3 og 4 i avtalen legger føringer for hvilke tjenester Beiarn kommune skal utføre. Når det gjelder styringssystemer for informasjonssikkerhet har Beiarn kommune ansvar for:

- **Risikovurdering**
- **Risikohåndtering**
- **Overvåking og hendelseshåndtering**
- **Måling, evaluering og revisjon**

- **Kommunikasjon**

Etter avtalen har Gildeskål kommune selv ansvar for følgende innenfor styringssystem for informasjonssikkerhet:

- **Ledelsens styring og oppfølging, inkludert internkontroll**
- **Kompetanse- og kulturutvikling**
- **Frister og ansvarsdeling**

Når det gjelder avtalens varighet står det innledningsvis at avtalen trer i kraft med virkning fra og med 1. juni 2021, og løper inntil denne sies opp av en av partene. Intensjon som legges frem i avtalen er å ha gjennomført prosjektplanlegging innen utløpet av september 2021 med sikte på å etablere en felles plattform for kommunenes IKT-drift. En slik avtale vil i så tilfelle erstatte avtalen om overgangsordning. Under del 12 «**Avtalens varighet**» står det:

Kommunestyret behandlet sak om videre samarbeid i møte 09.11.2021, der endelig vedtak

«Avtalens varighet er med virkning fra og med 1. juni til og med 31. august med mulighet for 3 måneder forlengelse knyttet til avtalens rammer. Tiltredelse av opsjonen for forlengelse av avtalen ut over 31. august skal være skriftlig og Beiarn kommune i hende innen 15. august 2021.»

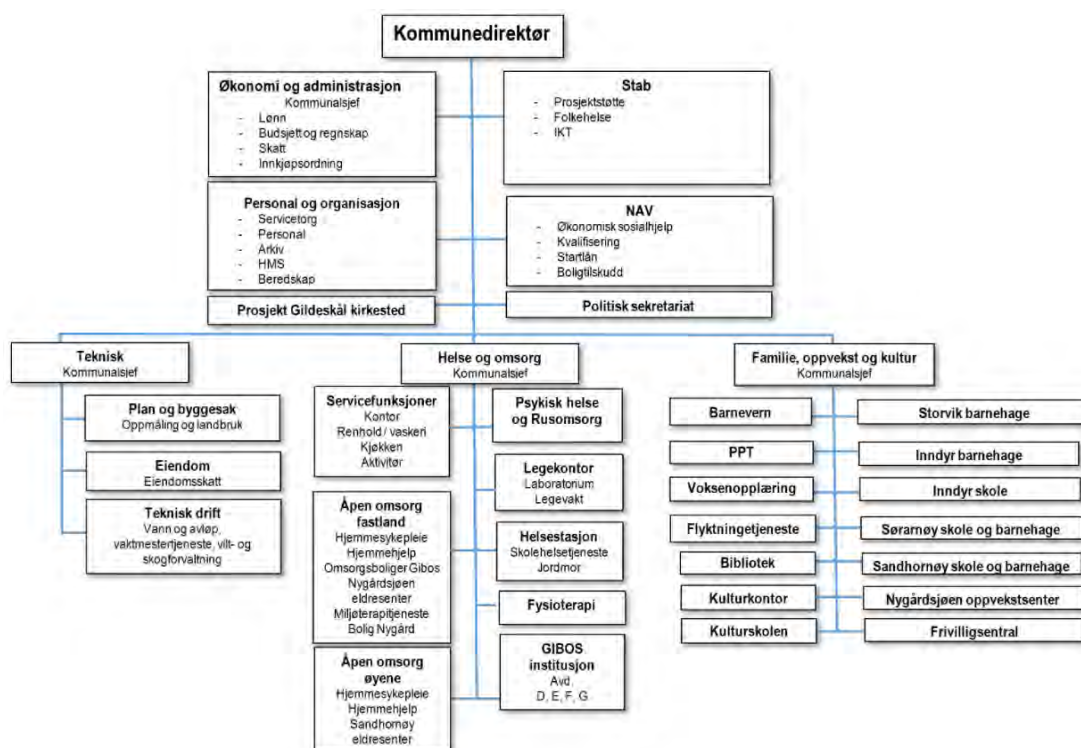
«Gildeskål kommunestyre støtter kommunedirektørens forslag om endret IKT-organisering i Gildeskål kommune og aksepterer at det inngås en forpliktende avtale om IKT-samarbeid med Beiarn kommune. Samarbeidsordningen evalueres etter 1 års drift i sak som forelegges kommunestyret til behandling.»

ble følgende:

Revisor har etterspurt ny avtale mellom kommunen, men ikke mottatt dette. De som er intervjuet, forteller at vedtaket utvider avtalen til å gjelde til desember 2022. Revisor har bedt

kommunen sende styringssystem som del av internkontrollen for å følge opp avtalen, men ikke fått noen dokumenter fra kommunen på dette området.

På nettsiden til Gildeskål kommune finner revisor organisasjonskartet som viser at IKT er underlagt stab:



Figur 5: Organisasjonskartet Gildeskål kommune, kilde: www.gildeskalkommune.no/

På kommunens nettside omtales ikke IT-lederen og kontaktinformasjon ligger ikke ute på nettsiden, det nevnes kun en fagarbeider IKT under delen om stab.

Kommunedirektøren mener det er klare roller og ansvarsfordeling når det gjelder informasjonssikkerheten i kommunen, men at det er et forbedringspotensial.

Samarbeidsordning med Beiarn skal evalueres til høsten 2022, avtalen er tjenestekjøp per måned og kommunedirektøren mener den er avtalesfestet. Kommunedirektøren sier at så langt har sårbarhet blitt redusert i kommunen, og at det har skjedd et betydelig løft når det gjelder grunnleggende systemsikkerhet. Han sier kommunen har nødvendig sikkerhetskompetanse, herunder personvernkompetanse, til å gjøre løpende sikkerhets- og personvern vurderinger.

Samtidig er det utfordrende å til enhver tid å oppdatere kompetansen i forhold til nye sikkerhetsutfordringer.

IT-lederen er fungerende leder for IKT i Gildeskål kommune og Beiarn kommune, og arbeider 50% i hver kommune. Ansvarer omfatter drift, men også driftsbudsjett og investeringsbudsjett. IT-lederen har også personalansvar for de ansatte på begge kontorstedene. I Gildeskål kommune er IT-lederen del av kommunedirektørens stab, og inngår i ledergruppen. IT-lederen rapporterer til kommunedirektøren, selv om det ikke er et formelt system for rapportering. IT-lederen forteller at det kun er noen måneder siden han tiltrådte, og den første tiden har gått med til å få kontroll på områdene, og gjennomføre de mest kritiske oppgavene. I tillegg til IT-lederen er det en ansatt med fast kontorsted i Gildeskål, og ytterligere en ansatt med fast kontorsted i Beiarn. Det er også ansatt en ny IT-ansatt som begynner i mai.

IT-lederen vet at det er gjort et vedtak i kommunestyret om forlengelse av samarbeids/oppdragsavtalen frem til desember 2022. Når det gjelder ny konkret avtale etter vedtaket i kommunestyret er det noe IKT-lederen mener skal gjøres mellom kommunedirektørene. IT-lederen er opptatt av å ha en fast avtale med Gildeskål kommune, da en felles IT-avdeling for de to kommunene vil gjøre kommunene mindre sårbare.

Arkivleder tror ikke rollene for informasjonssikkerhet er tydelige nok i kommunen, og at alle er bevisste sitt ansvarsområde. Arkivlederen sier at hun har ansvar for politisk sekretariat og arkiv, og er direkte underlagt kommunedirektøren etter en omorganisering for om lag 5 år siden. Arkivleder har hatt rollen i 7 år, og før det var det ikke en egen arkivleder. Bakgrunnen var et behov for en slik funksjon da man skulle bytte saksbehandlingssystem fra ESA til ePhorte. Arkivlederen forteller at det ikke er tilstrekkelig involvering eller orientering om anskaffelsen av nye systemer. Det er et behov fra arkivlederen å ha en formell plass i samarbeidet om informasjonssikkerhet, og bli koblet på tidlig i prosessene, spesielt når det gjelder systemer.

Når det gjelder ansvaret for behandling av personopplysninger i kommunen er det klargjort i sikkerhetsinstruksen for medarbeidere.

20 av 35 ansatte har svart at de ikke vet hvem som har ansvar for informasjonssikkerheten i kommunen. 16 ansatte svarte at de vet hvem de skal melde til hvis det skjer en digital sikkerhetshendelse, mens 19 svarte at de ikke vet.

REVISORS VURDERING

Revisor bemerker at avtalen som ble underskrevet juni 2021 ikke er gjeldende da det kun var mulighet for tre måneder forlengelse ved skriftlig bekreftelse på dette. Vedtaket gjort i kommunestyret anser revisor som en politisk bestilling om at en ny fast avtale kan lages mellom kommunene. Informantene forteller at det er en gjeldende avtale, men revisor har ikke mottatt dokumentasjon på dette. Både roller og ansvar bør være en del av en slik avtale, og benevning av plassering av IT-lederen i organisasjonen. Når det gjelder internkontroll bør den omfatte styringen av samarbeid på tvers av kommuner for å være godt orientert om mål og resultater gjennom rapportering.

Revisor bemerker at relativt mange ansatte som har svart på spørreundersøkelsen ikke vet hvem som har ansvar for informasjonssikkerheten i kommunen, eller hvor de skal melde hvis det skjer en digital sikkerhetshendelse.

Revisor finner at Gildeskål kommune bør definere tydeligere roller og ansvar knyttet til personvern og informasjonssikkerhet.

2.3 Personvernombud

➤ **Gildeskål kommune skal ha personvernombud.**

FAKTA

På nettsiden til Gildeskål kommune står det at personvernombudet er virksomhetsleder for organisasjon og personal. Hovedoppgave er definert på nettsiden som å informere og gi råd om de forpliktelsene kommunen har etter personvernlovgivningen. Personvernombudet kan også gi råd til om kommunens behandling av personopplysninger.

I den utgåtte IKT-planen til Gildeskål kommune vedtatt i 2016 står det at alle tilfeller der lagring av personopplysninger er et tema skal personvernombudet involveres. Det står også litt om hvordan arbeidet har vært de siste årene:

«Arbeidet med informasjonssikkerhet og personvern har over lengre tid vært et tema i kommunen. I samarbeid med tidligere eksternt personvernombud ble det tatt grep for å få ryddet opp i og utarbeidet nødvendige dokumenter og rutiner. Daværende personvernombud gikk av i 2014 og avtalen ble videreført med nytt eksternt personvernombud. Denne avtalen ble i 2016 avsluttet da arbeidet var lite tilfredsstillende, og rollen som personvernombud ivaretas nå internt. For å sikre at kommunen overholder lover og forskrifter i forhold til personvern samles all informasjon om personvernarbeid hos personvernombudet for å kunne avdekke eventuelle mangler.»

Virksomhetsleder for organisasjon og personal har vært personvernombud i litt over to år, men har siste arbeidsdag 01.05.2022. Arkivleder forteller at stillingen som virksomhetsleder for organisasjon og personal er lyst ut med personvernombud som del av stillingsansvaret. Revisor har ikke mottatt en beskrivelse av rollen og ansvaret som personvernombud i kommunen. Kommunedirektøren mener ordningen med personvernombud fungerer, mens virksomhetslederen selv mener at det er en forsømt rolle. Arkivlederen mener personvernombudet ikke har hatt en aktiv rolle, og at det har vært lite informasjon om personvern de siste årene. Slik har det vært tidligere også, den som har vært ombud har ofte hatt mer enn nok med de andre arbeidsoppgaver forteller arkivlederen. Lovgivningen om GDPR har bidratt til mer omfattende ansvar, men det virker ikke som at ombudsrollen blir prioritert i en travel hverdag.

Virksomhetslederen forteller at erfaringer fra tidligere jobber med personvern og GDPR ligger til grunn for at vedkommende er personvernombud. Virksomhetslederen mener at det ikke er ideelt å være personvernombud og på samme tid leder for organisasjon og personal. Hun sier det ikke finnes noen skriftlig redegjørelse for avgjørelsen eller drøfting av interessekonflikter som kan oppstå når en med lederverv også skal være ombudsperson.

Arkivlederen forteller at hun ble forespurt om å være nytt personvernombud for to år siden, men at hun sa nei fordi det ikke var gunstig å kombinere rollen som arkivleder og personvernombud. Arkivlederen har stilt spørsmålsteget ved at leder for organisasjon og personal ivaretar rollen, fordi det også kan føre til interessekonflikter. Arkivlederen trekker frem at det er viktig at det er noen med kompetanse til å påta seg ansvaret.

Virksomhetslederen for organisasjon og personal forteller at generelt har arbeidet som personvernombud gått ut på å høyne sikkerhetsnivået i kommunen, noe som ble vesentlig bedre etter at ny IT-leder kom på plass. Virksomhetslederen holdes orientert om det arbeidet som gjøres med IKT, og har vært involvert i ulike prosjekter. Blant annet det nye adgangssystem. De benytter nå brikker i stedet for nøkler og kan identifisere innpasseringer og utpasseringer, samt ta ut statistikker på dette. I perioden har det også blitt laget en personvernerklæring som ligger på hjemmesiden, og et felles samtykkeskjema for alle skoler og barnehager. Samtykkeskjemaet ivaretas i dag digitalt. IT-lederen bekrefter samarbeidet med personvernombudet i kommunen, han trekker frem tilgangsskjemaet som et positivt arbeid.

Virksomhetslederen for organisasjon og personal sender med ujevne mellomrom ut eposter med informasjon til lederne i kommunen med ulike tema. Det kan være noe som er aktuelt der og da, eller andre ting som er nødvendig. Virksomhetslederen sier også at det er et ønske om å kontrollere overholdelsen av lovverket, men at det ofte sjekkes på eget ansvarsområde. Når det gjelder å være kontaktperson for tilsynsmyndighetene har ikke virksomhetslederen blitt kontaktet av noen, men det er personvernombudets rolle å informere om brudd. Virksomhetslederen forteller at det ikke har vært brudd i perioden vedkommende har vært personvernombud.

28 av 35 ansatte svarte i spørreundersøkelsen at de ikke vet hvem personvernombudet i kommunen er. 29 av 35 svarte at de ikke vet hva personvernombudet har ansvar for.

REVISORS VURDERING

Gildeskål kommune har i perioden hatt personvernombud, vedkommende skal slutte 1.mai 2022. Med bakgrunn i veilederen bør ikke personvernombudet være en ansatt som har en høy lederstilling slik det har vært i Gildeskål. Revisor har forståelse for at ansatte i en liten kommune må ha flere ansvarsområder, på samme tid må alle kommuner ha god kjennskap til regelverket rundt personvernombud for å unngå interessekonflikter. Slik som Datatilsynet anbefaler bør det foreligge en skriftlig drøfting rundt valget, og mulige interessekonflikter. Revisor sin vurdering er at personvernombudsrollen ikke automatisk bør inngå i stillingsutlysningen av ny virksomhetsleder.

Det kommer frem i rapporten at personvernombudet ikke har en aktiv rolle i kommunen, og at noen av arbeidsoppgavene kunne vært fulgt opp bedre. Revisor bemerker at mange av de ansatte som har svart på spørreundersøkelsen ikke vet hvem eller hva personvernombudet er.

Revisor finner at Gildeskål kommune har personvernombud, men at det ikke er gjort en vurdering om det kan oppstå interessekonflikt med tanke på hvilke andre roller ombudet har.

2.4 Risikovurdering

- **Gildeskål kommune skal foreta risikovurderinger og iverksette nødvendige tiltak.**

FAKTA

Risikovurdering defineres i Gildeskål kommunes HMS-håndbok som en systematisk prosess for å få frem oversikt over risikoforhold på arbeidsplassen:

- **Hva som kan gå galt**
- **Sannsynligheten for at det går galt**
- **Konsekvensene hvis det går galt**
- **Danner grunnlag for å prioritere og iverksette forebyggende tiltak**

Gildeskål kommunes HMS-håndbok vedtatt i 2021 har et eget punkt om gjennomføring av "enkle" risikoanalyser i avdelingene slik at mulige uønskede hendelser avklares, samt at det iverksettes tiltak for å minske risikoen for uønskede hendelser.

Helhetlig Risiko- og Sårbarhetsanalyse (ROS-analyse)

Årsmelding for fellesadministrasjon 2020 står det at arbeid med ROS-analyser er igangsatt på ulike avdelinger i Gildeskål kommune.

Gildeskål kommune har en helhetlig ROS-analyse fra 2013. Statsforvalteren i Nordland hadde i 2018 tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Gildeskål kommune der et avvik var en utdatert helhetlig ROS-analyse fra 2013. I kommunens planstrategi for perioden 2020-2023 står det at sist helhetlig ROS-analyse er fra 2013, og at beredskapskoordinator har ansvar for å revidere ROS-analysen i 2020. Arkivleder innehar rollen som beredskapskoordinator ifølge beredskapsplanen. Revisor har etterspurt revidert helhetlig ROS-analyse for kommunen, men ikke mottatt det. I ROS-analysen fra 2013 finner ikke revisor bemerkning om uønskede hendelser på området informasjonssikkerhet.

Virksomhetsleder for organisasjon og personal forteller at Gildeskål kommune forholder seg til ROS-analyse for Saltenkommunene fra 2017, og ny felles plan er under utarbeidelse. ROS-analysen for Saltenkommunene viser at et scenario (hendelse) med hacking av kommunale IKT-systemer har høy risiko og sannsynlighet. Scenarioet er beskrevet og det kommer forslag til risikoreduserende tiltak som gode systemer og rutiner for informasjonssikkerhet og internkontroll som sikrer at kommunen behandler personopplysninger lovlig, sikkert og forsvarlig.

Risikoanalyse IKT-sikkerhet

Braathe Gruppen har gjennomført en evaluering og testing av Gildeskål kommunes IKT-sikkerhet juni 2021. Hovedkonklusjon er at kommunens satsninger har gitt en positiv utvikling, selv om det er behov for en videre satsning. Braathe Gruppen kommer med en rekke forslag til omgående tiltak, og andre tiltak som kommunen burde vurdere. Det er gjennomført undersøkelser både på overordnet nivå i organisasjonen og teknisk status. Det

står i rapporten at det er god gjennomføring av eksisterende oppdateringsrutiner, men mangler kontroll på avvik mellom beste praksis og rutiner. Det betyr at det finnes sikkerhetshull der hvor dagens rutiner ikke er dekkende.

IT-lederen mener det er veldig bra at det gjennomføres risikovurderinger. Risikovurderingen ble gjennomført før IT-lederen ble ansatt. IT-lederen mener at sårbarheter som finnes i kommunen kommer frem i rapporten. Det er anbefalingene fra rapporten IT-lederen legger til grunn for det arbeidet som gjøres, og som skal gjøres i Gildeskål kommune fremover. Revisor har gjennomgått anbefalingene med IT-leder som gjør rede for hvordan det var før og hvilke tiltak som er gjort i kommunen for å bedre situasjonen. Revisor velger å ikke gå nærmere inn i detaljer da det kan være en sikkerhetsrisiko i seg selv.

På generelt grunnlag sier IT-lederen at det har vært en endring fra implementering lokalt til å få hjelp med implementeringen fra eksterne for å sikre at det blir gjort på en god måte og at ansvaret da ligger på dem. IT-lederen sier de drifter selv, men for å sikre spisskompetanse får de hjelp til implementeringen, noe som sikrer kvaliteten i tjenesten.

IT-lederen ga i november 2021 faglige råd til kommunedirektøren og økonomisjefen en rekke tiltak med bakgrunn i anbefalingene i rapporten. Samtidig må det gjøres en prioritering av tiltakene da det ikke er tilgjengelig økonomi til alle tiltakene på samme tid sier IT-lederen. Det faglige rådet er bakgrunnsdokumentet for økonomiplanen 2022.

Kommunedirektøren mener kommunen må få bedre oversikt med tanke på ROS-analyser. Han nevner for eksempel en ROS-analyse som kan skape grunnlaget for en responsplan for IKT avdelingen. Kommunedirektøren sier det ikke gjennomført en risiko- og sårbarhetsanalyse om kritiske funksjoner/tjenester/systemer i kommunen, samt konsekvenser hvis disse blir utilgjengelig. Kommunedirektøren mener det bør gjøres med utgangspunkt i de enkelte tjenestene kommunen leverer. Både for å ha tydelige beskrivelser av konsekvenser, og hvordan de håndterer dette analogt i fasen frem til systemene kommer tilbake.

Arkivleder har ikke kjennskap til at det er gjort noen risikovurderinger rundt sårbarheter for arkiv.

REVISORS VURDERING

Revisor bemerker at Gildeskål kommune legger til grunn ROS-analyser som er laget i 2013 og 2017. Med tanke på utviklingen på feltet, og tilbakemeldingen fra tilsynet fra Statsforvalteren i 2018 er det etter revisors vurdering behov for en helhetlig ROS-analyse som er fra en nyere dato. Det vises til at en ny ROS-analyse for Saltenkommunene er under utarbeidelse, det anser revisor som positivt.

Revisor finner at det er gjennomført en risikoanalyse, evaluering og testing, av virksomhetens IKT-sikkerhet av Braathe Gruppen i 2021. Revisor mener det er positivt at rapporten er laget, og at den kommer med anbefalinger til kommunen om strakstiltak for å øke sikkerheten.

Revisor bemerker at rapporten ikke identifiserer hvilke personopplysninger virksomheten har som bakgrunn for risikovurdering for å avklare om eksisterende sikkerhetstiltak er tilfredsstillende. Revisors vurdering er at Braathe Gruppen i sin rapport undersøker en del av det store begrepet «informasjonssikkerhet», og det er behov for å gjøre vurderinger på hele området. Revisor viser til det som står i Gildeskål kommunens HMS-håndbok om systematiske risikoanalyser i avdelingene for å unngå uønskede hendelser.

Revisor finner at Gildeskål kommune ikke har en oppdatert helhetlig risikovurdering. Kommunen har en nylig gjennomført ekstern risikovurdering av IKT-sikkerheten som inneholder anbefalinger kommunen bør ta tak i. Revisor sin vurdering er at kommunen iverksetter nødvendige tiltak med bakgrunn i rapporten. På samme tid gjenstår det en del arbeid, og en skriftlig forankring av prioriterte tiltak.

2.5 Beredskapsplan

- **Gildeskål kommune skal ha en beredskapsplan som bør omfatte informasjonssikkerhet.**

FAKTA

Gildeskål kommune har en «**Beredskapsplan for kommunal kriseledelse**» vedtatt 19.10.2021. Det står at alle som er involvert i beredskapsarbeidet i Gildeskål kommune skal

ha et eksemplar av beredskapsplanen, og gjort seg kjent med hvilke oppgaver, ansvar og myndighet de har. Planen skal ligge tilgjengelig på intranett.

Definisjonen av krise i beredskapsplanen er følgende:

«En krise kan defineres som en uønsket hendelse som har potensial til å true viktige verdier og svekke en organisasjons evne til å utføre viktige funksjoner. En krise kan være en tilstand som kjennetegnes av at samfunnssikkerheten eller andre viktige verdier er truet, og at håndteringen utfordrer eller overskrider kapasiteten og/eller kompetansen til den organisasjonsenheten som i utgangspunktet har ansvaret for denne.»

Beredskapsplanen legger frem kommunens kriseledelse med funksjon, navn og telefonnummer. Hver av medlemmene har en personlig stedfortreder. Alle kommunale og eksterne beredskapsplaner skal etter planen ligge i systemet CIM⁵, og de listes opp slik:

Plan	Område	Ansvarlig
Beredskapsplan for kommunal kriseledelse	Overordnet beredskapsplan	Beredskapsansvarlig/beredskapskoordinator
Plan for helsemessig og sosial beredskap	Generell for helse og omsorgssektoren i kommunen	Kommunalsjef helse og omsorg/beredskapsansvarlig
Smittevernplan inkl. tuberkulosekontrollprogram	Smittevernarbeid	kommunelege
Beredskapsplan for vannforsyning (2020)	Teknisk	Kommunalsjef teknisk/virksomhetsleder
Beredskapsplaner for enhetene	Enhetens virkeområde	Virksomhetsledere

Tabell 1: Oversikt hentet fra Gildeskål kommune sin beredskapsplan

⁵ Web-basert krisehåndteringssystem for loggføring, meldingsutveksling og rapportering. Her samles og vedlikeholdes beredskapsplaner.

Gildeskål kommunes HMS-håndbok vedtatt i 2021 har et eget punkt om beredskap der det står at alle ledere har ansvar for at beredskapsplaner for uønskede hendelser blir etablert, og øvet på i praksis. Slik tidligere nevnt skal det i den sammenheng gjennomføres "enkle" risikoanalyser i avdelingene og mulige uønskede hendelser avklares, samt iverksettes tiltak. Det skal også utarbeides en beredskapsplan og tiltak for å redusere konsekvensene for uønskede hendelser. For å dokumentere at dette er fulgt opp skal det utarbeides rapport over utførte beredskapsøvelser, hvordan øvelsen virket og hvilke endringer som eventuelt iverksettes etter øvelsen.

Revisor har etterspurt beredskapsplan for informasjonssikkerhet eller IKT, men har ikke fått dette tilsendt fra kommunen. Kommunen har levert en beredskapsplan i forbindelse med streik. Rapporter over utførte beredskapsøvelser ble også etterspurt av revisor, men ikke mottatt fra kommunen.

Kommunedirektøren forteller at de har en overordnet beredskapsplan, men at det vil være behov for å gjennomføre en mer grundig gjennomgang på virksomhetsnivå. Beredskapsplan ved ulike scenarioer henger nødvendigvis sammen med det som kommer frem av ROS-analyser, og planer for hvordan de håndterer ulike situasjoner. Kommunedirektøren sier at det er gjennomført krise- og beredskapsøvelse med utgangspunkt i bortfall eller manipulering av IT-infrastruktur og systemer 25.01.2022. Virksomhetslederen for organisasjon og personal bekrefter at det er gjennomført beredskapsøvelser i januar, og også i april 2022.

Virksomhetslederen for organisasjon og personal forteller at hver enhet skal ha en egen beredskapsplan. Virksomhetslederen vet at IKT-leder ønsker å sitte i beredskapsledelsen, men mener at det ikke er behov til enhver tid. Det kommer an på hva som skjer, det er ikke alltid IKT er relevant. Hvis det er behov blir IKT-leder kallet inn, det gjelder for de andre enhetene også sier virksomhetslederen. Virksomhetslederen mener det er kommunedirektøren som har ansvar for beredskapsplanen for IKT.

IT-lederen sier at Gildeskål kommune ikke har en beredskapsplan for IKT, men at det er diskutert og ønskelig selv om de ikke er kommet så langt enda. IT-leder mener at han selv har en del av ansvaret for en slik plan, men at det også overordnet i kommunen ligger et ansvar.

Bakgrunnen for det er at IT-lederen mener at alle kommunallederne og kommunedirektøren må sitte sammen for å drøfte hvilke systemer som er kritisk hvis det skulle skje noe. Etter behov kan det for eksempel lages ekstra sikkerhet på noen av systemene. IT-lederen mener det er bra å diskutere og lage en plan for hva man skal gjøre hvis noe skulle skje i kommunen.

Arkivlederen forteller at det aldri har vært diskutert hva som skjer hvis det blir datainnbrudd i arkivet, men at det vil være svært uheldig. Kommunen kan bli handlingslammet, og spesielt arbeidet med liv og helse kan bli kritisk.

Arkivlederen har også rollen som beredskapskoordinator/loggfører. Dette innebærer ifølge arkivlederen å følge opp at lederne gjør jobben sin ved en hendelse. Det skal gjennomføres en beredskapsøvelse sammen med universitetet og andre etater i slutten av april. Arkivleder sier det bruker å være veldig lærerikt.

REVISORS VURDERING

Revisor finner at Gildeskål kommune har en oppdatert overordnet beredskapsplan for kommunen. Beredskapsplanen legger frem ulike scenario. Gildeskål kommune definerer en krise som uønsket hendelse som kan sette kommunen ut av spill og viktige funksjoner svekkes.

Beredskapsplaner henger sammen med risikovurderinger. Revisors vurdering er at informasjonssikkerhet bør være en del av beredskapsplanen da brudd kan føre til alvorlige hendelser. Revisor finner ikke informasjonssikkerhet eller personvern omtalt i beredskapsplanen til Gildeskål kommune. Revisors anser det som positivt at kommunen har gjennomført beredskapsøvelser.

Revisor finner at Gildeskål kommune har en overordnet beredskapsplan, men den omtaler ikke informasjonssikkerhet.

2.6 Prosedyrer og rutiner

FAKTA

- **Gildeskål kommune bør utarbeide prosedyrer og rutiner for informasjonssikkerhet.**
 - a) **Prosedyrer for behandling av personopplysninger og taushetsbelagt informasjon**
 - b) **Rutine for innsyn**
 - c) **Rutine for rapportering av brudd på personopplysningssikkerheten**

Prosedyrer og rutiner for informasjonssikkerhet

Revisor har etterspurt relevante rutiner for informasjonssikkerhet, personvernopplysninger og oppfølging av samarbeidsavtalen. Gildeskål kommune har levert følgende rutiner/prosedyrer/maler til revisor:

- **Arbeidsavtale inkludert egenerklæring om taushetsplikt og bruk av informasjonssystemer i Gildeskål kommune**
- **Føring av journalposter i arkivet – teknisk**
- **Føring av journalposter i arkivet**
- **Dødsfall blant ansatte**
- **Eksterne arbeidstakere - Politiattest og taushetserklæring**
- **Personvernerklæring for Gildeskål kommune**
- **Personvernerklæring for helse og omsorg**
- **Samtykkeerklæring foto**
- **Samtykkeskjema skole**
- **Samtykkeskjema barnehage**

- **Sjekkliste mottak nyansatte**
- **Tilgangsskjema**

Flere av rutinene som er levert er ikke datert eller merket med siste revisjon. Noen av dokumentene er ikke merket med at det er en rutine/prosedyre/mal for Gildeskål kommune, og det er ikke brukt en felles dokumentmal.

Det er levert en mal med navn «**Tilgangsskjema**» der man skal dokumentere tilgangene nyansatte har i kommunen. Alle fagsystemer kommunen har er i malen listet opp med navn på systemansvarlige. Det står ikke i dokumentet når malen er laget, men det står at den er sist oppdatert januar 2022. I sjekklisten for mottak av nyansatt er det et eget punkt at malen skal fylles ut, annen opplæring innen informasjonssikkerhet nevnes ikke i sjekklisten. Nyansatte skal lese gjennom og forstå sikkerhetsinstruks, samt skrive under erklæring om taushetsplikt og bruk av informasjonssystemer. Revisor spurte om skjema blir brukt i praksis, og fikk se avtalen til en nyansatt og vedlagte dokumenter som var signert.

Revisor har mottatt et dokument som heter «**SMS-svindel og svindel via falsk e-post sprer seg med voldsom hastighet**» som beskriver hvordan en ansatt kan oppdage svindel, og hva de bør gjøre hvis det skjer. Dokumentet fremstår som et informasjonsskriv til de ansatte, og er underskrevet IT-avdelingen i Gildeskål kommune. Dokumentet er ikke datert. Det er ikke levert en rutine for lignende hendelser.

Personvernerklæringene er informative, dokumentene er rettet mot de som er bosatt i kommunen.

Kommunedirektøren mener internkontrollen på et overordnet nivå er god nok når det kommer til informasjonssikkerhet og beredskap. Han trekker frem at det gjenstår mer arbeid med blant annet behandling av personopplysninger.

Virksomhetslederen for organisasjon og personal forteller at de to årene hun har vært ansatt har det mest prekære blitt prioritert, og det meste har vært opprydningsarbeid.

Virksomhetslederen sier at internkontrollen per i dag er intranett, planen er at kvalitetssystemet Compilo skal være internkontrollsystemet der all informasjon og alle

rutiner skal være samlet. Intranett er systematisert per tema, og virksomhetslederen forteller at det ikke er et eget tema om IT/informasjonssikkerhet. Revisor fikk se inne på intranettet der noe informasjon og rutiner ligger.

IT-lederen mener kommunen har en internkontroll for IKT/informasjonssikkerhet. Systemet for avvik og melding av avvik trekkes frem av IT-lederen.

Arkivlederen sier at de forholder seg til lovverket. Arkivplanen inneholder en del av rutinene som gjelder for kommunen sier arkivleder, men hun sier at den er omfattende og at ikke alle dokumenter/informasjon som er oppdaterte. En av mange rutiner til arkivplanen som brukes aktivt er rutinen for personalmapper mener arkivleder. Gjennom kartleggingen av GDPR før 2019 i kommunen ble det jobbet med rutiner og definisjoner, men det er ikke i bruk i dag.

Generelt prøver arkivlederen å formidle at arkiveringen skal gjøres på en bestemt måte, men i enhetene gjør de nok det dessverre litt forskjellig. Det er ikke sikkert de gjør det som står skal gjøres, selv ikke når rutinene og planen var ny. Det er et kontinuerlig arbeid, og rutinene må forbedres og endres når det er behov. Men da er det et gjensidig ansvar mellom de som utfører tjenesten og de som har ansvar for utviklingen av rutinene mener arkivlederen. Det kan ligge noe info på intranettet, men Compilo skal jo bli ny internkontroll forteller arkivlederen.

I arkivplanen finner revisor under fanen informasjonssikkerhet tre dokumenter med navnene: **«Informasjonssikkerhet policydokument», «Informasjonssikkerhets-skjema, Autorisasjon for fast tilsette og vikarer» og «Taushetserklæring ansatte»**. Alle dokumentene er datert i 2013.

19 av 35 ansatte i spørreundersøkelsen har svart at kommunen har regler for digital sikkerhet, 16 ansatte svarer at de ikke vet. Påstanden om at kommunen har gode rutiner for informasjonssikkerhet er 11 ansatte enig i, fire uenig i og resterende 20 svarte at de ikke vet.

a) Prosedyrer for behandling av personopplysninger og taushetsbelagt informasjon

Revisor har ikke mottatt en rutiner/prosedyre som definerer hva personopplysninger og taushetsbelagt informasjon er, eller hvordan de skal behandles internt.

Virksomhetsleder for organisasjon og personal sier at alle nyansatte skal signere en taushetserklæring når de begynner i kommunen. Den skal ligge på deres personalmappe. På intranett ligger det en taushetserklæring som også eksterne skal skrive under. Lovverket er gjort rede for i denne erklæringen. Virksomhetslederen mener kommunen er nøye med hva som legges inn, spesielt på personalmappene, og at informasjonen blir slettet etter hvert. Rekrutteringssystemet sørger for eksempel for å slette informasjonen det ikke er behov for. På virksomhetsleders avdeling er de nøye med sletting av informasjon som ikke er nødvendig å lagre. Virksomhetslederen skryter også av de ansatte på arkiv som gjør en god jobb på området.

Arkivleder forteller at Gildeskål kommune har gått fra elektronisk saksbehandlingssystem og arkiv ePhorte til elements 21.03.2022 kl. 08.00. Det er et skarpt skille i arkivet, så det er ikke noen overlappingsperiode og det gamle arkivet ligger i det nye arkivet så det er tilgjengelig. Arkivleder sier de har jobbet mye med tilgangsstyring, og at de har kontroll på hvem som får tilgang til det som er unntatt offentlighet. Det i tillegg mange fagsystemer på de ulike enhetene.

I tillegg til arkivleder er det en medarbeider på arkiv. Arkivleder forteller at de går igjennom saker og ser om de er unntatt offentlighet eller ikke. Saksbehandler gjør en vurdering av om det er noen informasjon som må skjermes, men arkiv går over vurderingen og sjekker. Det er variabelt om de ansatte er klar over hva som må skjermes og ikke forteller arkivleder.

Arkivleder sier det har vært kurs om ulike lovverk. Arkivleder sier de støtter seg på Arkiv Nordland som er et samarbeid med kommunene i Nordland.

b) Rutine for innsyn

Arkivleder og virksomhetsleder sier det ikke er en egen rutine for innsyn i kommunen, og at de følger loven på området. Virksomhetsleder forteller at det nye arkivsystemet gjør at man ikke trenger å be om innsyn, med mindre det er unntatt offentligheten. Arkivlederen sier at ved behov for sladding av dokumenter bistår aktuell saksbehandler.

Kommunedirektøren forteller at det er utfordrende å ha oversikt over hvilke opplysninger som lagres i hvert enkelt system, og hvor masterdata ligger.

c) Rutine for rapportering av brudd på personopplysningssikkerheten

Gildeskål kommune skriver i sikkerhetsinstruks under del 2 «*Viktige utdrag fra lovene*» at bruk av informasjonssystemet som er i strid med fastlagte rutiner skal behandles som avvik og meldes til nærmeste leder. Når det gjelder uautorisert utlevering av personopplysninger der konfidensialitet er nødvendig skal datatilsynet varsles.

Revisor har ikke mottatt en rutine eller prosedyre som definerer hva som er et brudd på personopplysningssikkerheten, hvordan de ansatte skal varsle og hvilket ansvar personvernombudet har i denne sammenheng.

Kommunedirektøren sier at kommunen følger prosedyrer og rutiner som følger av lovverket ved brudd på personopplysningssikkerheten. Han mener de som trenger det har god nok kunnskap.

Virksomhetslederen for organisasjon og personal som også er personvernombud forteller at vedkommende har ansvar for å rapportere inn brudd på personopplysningssikkerheten. Hvis noen ringer inn og klager på noe som er gjort hos kommunen vil personvernombudet få beskjed sier virksomhetslederen. Når det gjelder de ansatte skal de bruke avvikssystemet i Compilo til å varsle, og hvis de markerer at det gjelder personvern får personvernombudet automatisk en melding fra systemet. Compilo har innebygd en definisjon av hva som ligger i de enkelte mulige valg for avviksmelding forteller virksomhetslederen. Alle ansatte er oppfordret gjennom informasjon i epost, på intranett og via ledere til å melde avvik.

Virksomhetslederen sier at som personvernombud melder hun det videre til datatilsynet hvis det er nødvendig. Virksomhetslederen bekrefter at det ikke finnes skriftlige rutiner i kommunen da de forholder seg til lovverket, men presiserer at det sikkert ville være fint å få på plass en slik rutine. Virksomhetslederen forteller at det ikke har vært noen brudd som hun har kjennskap til de to siste årene.

Arkivleder husker at det har vært et tilfelle der feil brev ble sendt til feil foreldre, og da ble det mye usikkerhet hos den ansatte som tok kontakt. Eksakt tidspunkt for hendelsen ble ikke redegjort for. Arkivleder forteller at det ikke er sikkert at alle ansatte vet hva de skal gjøre hvis de gjør noe feil på dette området.

19 av 35 ansatte svarte i spørreundersøkelsen at de ikke visste hva de skulle gjøre hvis det skjer et brudd på personopplysningssikkerheten.

REVISORS VURDERING

Revisor har mottatt en rekke rutiner og maler fra kommunen, men vurderingen av dem er at ikke alle er relevante og oppdaterte. Rutinene og malene for informasjonssikkerhet er ikke samlet et sted, og fremstår ikke som en helhet. Det er positivt at det er laget personvernerklæringer, men de er etter revisors vurdering ikke del av internkontrollen da det er informasjon til kommunens innbyggere. Informantene viser til at de benytter lovverket direkte, og at tekniske systemer også er rutiner/internkontroll.

Etter kommuneloven skal internkontrollen være systematisk og tilpasses kommunen for å sikre etterlevelse av lover og forskrifter. Ved å ha kommunale rutiner kan man sikre at alle forholder seg likt til lovverket, og gjør at sårbarheten rundt enkeltpersoner ikke blir så stor. Gildeskål kommune har få skriftlige prosedyrer og rutiner på enkeltområdene revisor valgte å se nærmere på. Revisor sin vurdering er at Gildeskål kommune kan arbeide mer med sin internkontroll med tanke på informasjonssikkerhet, og sikre et system for å holde dokumentene oppdatert. Revisor bemerker at relativt mange ansatte ikke vet om kommunen har regler og gode rutiner på området.

Revisor finner det bekymringsfullt at over halvparten av de ansatte som har svart på spørreundersøkelsen ikke vet hva de skal gjøre om det skjer et brudd på personopplysningssikkerheten. Det tydeliggjør behovet for innarbeidede rutiner.

Revisor sin vurdering er at Gildeskål kommune ikke har utarbeidet tilstrekkelig prosedyrer og rutiner med tanke på informasjonssikkerhet.

2.7 Arkivplan

- **Gildeskål kommune skal ha en ajourført arkivplan.**

FAKTA

Gildeskål kommune har en arkivplan som ble vedtatt i 2015, og ligger tilgjengelig på egen nettside. I arkivplanen står det at planen skal gi bindende retningslinjer for håndtering av all informasjon og dokumentasjon i Gildeskål kommune, og at hovedformålet er:

«Kvalitetssikring av arkiv- og dokumentforvaltningen i Gildeskål kommune. Det skal sikre innbyggernes krav til offentlighet samt innsyn i forvaltningens saksbehandling. I tillegg sikres dokumentasjon av juridiske forhold, saksbehandlingsmessige hensyn og kulturhistoriske interesser både for innbyggerne og for kommunen som rettslig organ og virksomhet.»

Arkivplanen inneholder utdaterte lovhjemler, dokumenter og organisasjonskart. Noen av rutiner og dokumenter som ligger i arkivplanen er ikke kjent blant de som er blitt intervjuet, og det er usikkerhet om de brukes. Det står i arkivplanen at det fullelektroniske saksbehandlerprogrammet ePhorte ble innført medio mai 2015. Arkivleder forteller at nytt saksbehandlingssystem Elements ble innført i Gildeskål kommune mars 2022.

Det står i arkivplanen at Gildeskål kommunen til enhver tid skal holde en arkivplan tilpasset kommunens organisasjon for å nå målsettingene. Kommunens planstrategi presiserer at arkivplanen skal rulleres ved behov, det er ikke satt opp en plan for revidering i perioden 2020-2023.

Arkivlederen sier at arkivplanen er utdatert. På arkivlederens eget initiativ er det begynt et arbeid med oppdatering av arkivplanen, men at det er omfattende med tanke på interne systemer og regelverk. Det henger også sammen med at arkivleder har hatt mange andre arbeidsoppgaver som har blitt prioritert i perioden.

21 av 35 ansatte har i spørreundersøkelsen svart at de ikke kjenner innholdet i arkivplanen, i tillegg har seks svart at de ikke vet, resterende åtte har svart at de kjenner til innholdet.

REVISORS VURDERING

Revisor sin vurdering er at arkivplanen som ble vedtatt i 2015 ikke er oppdatert etter gjeldende regelverk, rutiner eller kommunens organisering.

Revisor finner at Gildeskål kommune ikke har en ajourført arkivplan.

2.8 Personopplysninger

- **Gildeskål kommune skal ha oversikt over sin behandling av personopplysninger og dokumentere gjennomførte tiltak for å etterleve personvernforordningen.**

FAKTA

Gildeskål kommune skriver i IKT-planen fra 2016 at de til enhver tid skal overholde lover og forskrifter om personvern. Det står også at dokumentlagring og -håndtering skal være i overenstemmelse med krav til konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet.

Revisor viser til del 6.2 om vurdering av Gildeskål kommunes rutiner og prosedyrer med tanke på personopplysninger.

Kommunedirektøren sier at kommunen har noen protokoller for behandling av personopplysninger, men de er ikke ferdigstilt. Når det gjelder sensitiv informasjon i offentlig journal forteller kommunedirektøren at de har en rutine der to personer alltid sjekker journalposter før de blir publisert. Mapper som elev- og barnemapper har automatisk skjerming. Kommunedirektøren mener dokumentlagring og -håndtering er i overenstemmelse med krav til konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet, men at det hele tiden finnes forbedringspotensial.

Virksomhetsleder for organisasjon og personal sier det ble laget en oversikt over personopplysninger før vedkommende kom inn i kommunen, og at det ligger i et eget system. Revisor har bedt om oversendelse, men har ikke mottatt noe fra kommunen på dette området. Arkivleder forteller at det ble gjort et arbeid med kartlegging av personvernopplysninger for noen år tilbake, men at det aldri ble ferdigstilt, og at det ikke er fulgt opp. Arkivleder mener det videre arbeidet med dette skulle tillegges personvernombudet.

Bakgrunnen for kartleggingen var lovverket rundt GDPR som kom i 2018 sier arkivlederen, som var del av en arbeidsgruppe som arbeidet med implementeringen. Rapportene inneholdt oversikt over hvilke personopplysninger man har i kommunen i alle enhetene. Arkivleder forteller at de kartla alle enhetene, og hva de registrerte av personopplysninger og hvorfor. Arkivleder fikk beskjed om at arbeidet skulle overtas og ferdigstilles av personvernombudet, men hun er usikker på om nytt personvernombud fikk beskjed om dette. Arkivlederen er ikke sikker på om hun har tilgang til systemet der informasjonen ligger, og tror ikke det er gjort noe mer etter 2019. Arkivlederen sier det ikke finnes overordnede oversikter over type informasjon kommunen har på de ulike fagsystemene. Arkivlederen sier at momentene i personvernforordningen er omfattende, og å ha alt på plass er krevende.

Arkivleder forteller at ikke alle deler av kommunen har klart å bli helt digital, og synes det er skremmende å tenke på hvor enkelt det for eksempel kan være å få tak i en fysisk mappe ved et arbeidsted. Arkivleder håper at kommunen vil være heldigital på sikt, og trekker frem at skolene spesielt er blitt mer med de seneste årene. Arkivleder sier at det enda er en del dokumenter som lagres utenfor de etablerte systemene, noe som kan gjøre det spesielt vanskelig med vurderinger rundt offentlighet og sensitiv informasjon. Selv om arkiv legger vekt på det, må også alle lederne i de ulike avdelingene bidra slik at det praktiseres i hele organisasjonen. Hvis arbeidet ikke lagres på riktig sted lager det merarbeid senere, og i kommunene mener arkivleder det er brukt mye tid på å lete etter dokumenter som ikke er lagret slik de skal.

Arkivlederen sier det kan hende at for eksempel skolene har laget regler for håndtering av personopplysninger som de ikke vet om, men at alt av regler burde vært samlet på en plass og tilgjengeliggjort for alle.

Arkivlederen sier at kommunen ikke har rutiner eller system for å vurdere om personopplysninger skal slettes eller anonymiseres når de ikke lenger er nødvendige for formålet de ble innhentet for.

REVISORS VURDERING

Revisor har ikke mottatt dokumentasjon på kartleggingen av personopplysningene som er gjort, og slik de som er intervjuet forteller er arbeidet ikke ferdigstilt.

Revisors vurdering er at kommunen på dette tidspunktet ikke har en oversikt over sin behandling av personopplysninger, og kan ikke dokumentere gjennomførte tiltak for å etterleve personvernforordningen.

2.9 Opplæring

- **Gildeskål kommune skal sikre at de ansatte har nødvendig opplæring i personvern og informasjonssikkerhet.**

FAKTA

IKT-planen til Gildeskål kommune fra stadfester at alle ansatte har nødvendig kunnskap om og bevissthet rundt informasjonssikkerhet. Det står videre i planen:

«Informasjon kan til en viss grad sikres ved hjelp av tekniske tiltak, men en stor del av ansvaret hviler på den enkelte bruker. Dette innebærer at ansatte i kommunen må være bevisste i sin håndtering av informasjon, brukernavn og passord til tjenester og lignende. Retningslinjer for hvordan dette skal håndteres er beskrevet i «Sikkerhetsinstruks for Gildeskål kommunes medarbeidere, versjon 5.0», som alle ansatte signerer. Å øke bevisstheten rundt informasjonssikkerhet er et holdningsskapende arbeid, og er nødvendig for å kunne opprettholde god sikkerhet. Det er her viktig at sikkerhetsinstruksen ikke forblir et dokument man kun ser på ved tilsetting i stilling, men at man har et aktivt forhold til den i daglig virke. Oppfølging av informasjonssikkerhetsarbeidet er et viktig ledelsesarbeid som må foregå kontinuerlig.»

Gildeskål kommune sin IKT-plan 2016-2019 har et eget punkt om kompetanse der det står at IKT-kompetansen i kommunen er svært varierende, og at kommunen i liten grad har oversikt over denne. Det står videre at:

«Det mangler en helhetlig strategi for opplæring av både nyansatte og ansatte generelt. Dette fører i mange tilfeller til ineffektivitet og dårlig kvalitet på arbeidet. For å oppnå en reell effektgevinst av satsing på IKT-løsninger er kompetanse på IKT generelt, og egne fagsystemer spesielt, helt nødvendig.»

Alle nyansatte skal få utlevert, gjennomgå og signere dokumentene «**Informasjonssikkerhet - sikkerhetsinstruks for Gildeskål Kommunes medarbeidere**», «**Erklæring om taushetsplikt**» og «**Egenerklæring om bruk av informasjonssystemer i Gildeskål kommune**». Dette skal dokumenteres sammen med arbeidsavtalen. Revisor har mottatt disse.

Malen for arbeidsavtalen vedlagt «**Erklæring om taushetsplikt**» og «**Egenerklæring om bruk av informasjonssystemer i Gildeskål kommune**» er sist oppdatert 18.03.2022. Der skal arbeidstaker skrive under på at de skal overholde regelverket rundt taushetsplikt og forholde seg til sikkerhetsinstruksen for alle medarbeidere.

Sikkerhetsinstruksen definerer ulike begrep når det gjelder personopplysninger og sensitiv informasjon. Medarbeiderne oppfordres til riktig bruk av internett, sosiale medier og epost. Det er også satt krav til sikkerhet og orden på kontoret. Blant annet trekkes det frem at man alltid skal logge av PC når man forlater arbeidstedet, og at det ikke skal lagres sensitive personopplysninger på egen PC. Det står nederst i sikkerhetsinstruksen:

«Informasjonssikkerhet angår alle, og det er ditt ansvar»

Revisor har mottatt et informasjonsbrev fra IT-avdelingen som heter «**SMS-svindel og svindel via falsk e-post sprer seg med voldsom hastighet**» som beskriver hvordan du kan oppdage svindel, og hva du bør gjøre hvis det skjer.

Kommunedirektøren mener den største utfordring for Gildeskål kommune når det gjelder informasjonssikkerhet er bevissthet og systematisk kompetansebygging hos ansatte omkring

kravene til personvern og informasjonssikkerhet ved bruk av digitale verktøy. Kommunen legger vekt på sikkerhet ved innføring av to-faktor autentisering for innlogging på datasystem. Det er også igangsatt arbeid for å ta i bruk «KS læring» som skal brukes til å gi ansatte dokumentert opplæring gjennom nettkurs tilgjengelig på en felles læringsplattform for kommuner og fylkeskommuner i Norge. Kommunedirektøren mener kommunen kan jobbe mer systematisk med opplæring av ansatte.

Virksomhetslederen for organisasjon og personal sier at det blir lagt ut informasjon om nye systemer og om sikkerhet på intranettet til de ansatte. Når det gjelder å sikre at de ansatte har kompetanse og opplæring om informasjonssikkerhet mener virksomhetslederen kommunen har en jobb å gjøre, og at det ikke gjøres nok i dag. Det er fire ansatte som har vært på personvernkurs, men ellers opp mot ansatte har man ikke fra kommunens ledelse gjort et arbeid på dette. Virksomhetslederen sier IKT-leder har laget et informasjonsskriv om informasjonssikkerhet, og det er lagt ut noe info på intranett. Hun sier det kan hende det er et opplegg ute i resterende deler av organisasjonen.

IT-lederen forteller at det ikke er blitt jobbet med kompetanse og opplæring opp mot ansatte, med unntak av informasjonen som er lagt ut på intranett om spesifikke systemer, endringer eller annet som de ansatte skal ha innsikt i.

Arkivlederen forteller at det ikke har vært noe arbeid med kompetanse og opplæring om informasjonssikkerhet blant de ansatte. Arkivlederen har selv ikke vært på opplæring om informasjonssikkerhet de to siste årene. Arkivlederen forteller at i forbindelse med kartleggingene gjort for 2019 med tanke på GDPR, diskuterte de personvernopplysninger og tematikken med alle ledere og mange saksbehandlere i kommunen på daværende tidspunkt.

Når revisor spør arkivlederen om hvilke områder de ansatte trenger mer kunnskap om trekker hun frem sikkerhet rundt egen PC, og bevissthet rundt å låse skjerm. Arkivleder forteller at det er en risiko, og at hun ved noen anledninger har låst skjermen til andre ansatte. Det har også vært episoder der eksterne har deltatt på møter der ansatte ikke har låst PC sin når de har gått fra den. Når revisor spør om hvilke utfordringer arkivleder ønsker å trekke frem er svaret:

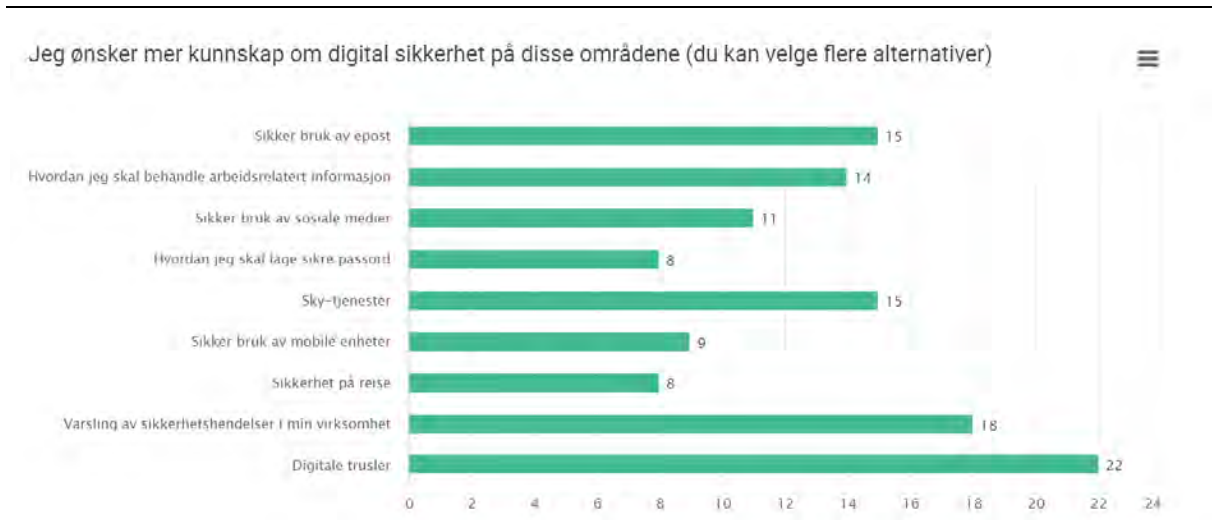
«Den bevisstgjøringen blant alle ansatte er viktig og må jobbes mer med, både det å forstå hvilke opplysninger man jobber med og hvem som kan se skjermen når de jobber. Også hvordan epost blir brukt, og hva slags informasjon som sendes der.»

21 av 35 ansatte mener selv de har nødvendig kunnskap om og bevissthet rundt informasjonssikkerhet. Andre resultater som har kommet frem tidligere i rapporten er relevant i denne delen, og vil bli referert til i vurderingen. Når de ansatte blir spurt om de har fått tilbud om digital opplæring i løpet av de to siste årene svarer de følgende:



Figur 6: Easyquest. N:35

De ansatte er oppfordret til å komme med kommentarer i spørreundersøkelsen, flere av dem knytter seg til at de ønsker mer opplæring og kompetanse på informasjonssikkerhet. Noen områder de ansatte ønsker mer kompetanse på er:



Figur 7: Easyquest. N:35.

REVISORS VURDERING

Revisor mener det er positivt at alle nyansatte skriver under på at de har lest og forstått sikkerhetsinstruksen, samt skriver under erklæring om taushetsplikt og bruk av informasjonssystemer. På samme tid er det etter revisors vurdering ikke tilstrekkelig med tanke på lovkravet om nødvendig opplæring i personvern og informasjonssikkerhet.

Informantene forteller at kommunen har et forbedringspotensial med tanke på opplæring blant alle ansatte, og at det kun ved noen tilfeller er lagt ut konkret informasjon på intranettet eller på epost. Det anser ikke revisor som tilstrekkelig for å skape en god kultur på området, og følger ikke opp det som står i IKT-planen om at dette er et ledelsesarbeid som må foregå kontinuerlig.

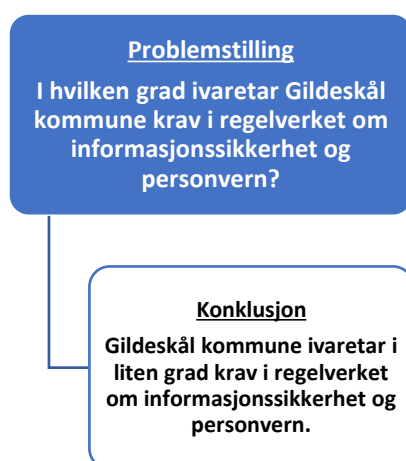
Spørreundersøkelsen omfatter ikke alle ansatte, men viser at relativt mange av de som har svart ikke vet hvilke mål kommunen har for informasjonssikkerhet eller hvem som har ansvaret for området i kommunen. De mener selv de har kompetanse, på samme tid ønsker de mer kompetanse og de fleste har ikke fått noen opplæring de to siste årene.

Revisor finner at Gildeskål kommune ikke sikrer nødvendig opplæring i personvern og informasjonssikkerhet for sine ansatte.

3 Konklusjon og anbefalinger

3.1 Konklusjon

Denne forvaltningsrevisjonen omhandler informasjonssikkerhet i Gildeskål kommune. Salten kommunerevisjon IKS har følgende konklusjon på problemstillingen:



Revisor er enig med informantene om at det har vært en spesiell tid med tanke på koronasituasjonen som har preget perioden fra mars 2020 frem til februar 2022, på samme tid har det vært omorganisering av tjenesten. Revisor er uansett pliktig til å vurdere kommunens praksis opp mot revisjonskriteriene. Nedenfor har vi redegjort for funn og vurderinger for hvert av revisjonskriteriene som ligger til grunn for konklusjonene.

Gildeskål kommune har noen mål og strategier for informasjonssikkerhet, på samme tid er de fragmenterte og ikke del av et samlet overordnet plandokument. Kommunen kan ha tydeligere definerte roller og ansvar knyttet til personvern og informasjonssikkerhet. Gildeskål kommune har personvernombud, men det er ikke gjort en vurdering om det kan oppstå interessekonflikt med tanke på hvilke andre roller ombudet har.

Revisor finner at Gildeskål kommune ikke har en oppdatert helhetlig risikovurdering. Kommunen har en nylig gjennomført ekstern risikovurdering av IKT-sikkerheten som inneholder anbefalinger kommunen bør ta tak i. Revisor sin vurdering er at kommunen iverksetter nødvendige tiltak med bakgrunn i rapporten. På samme tid gjenstår det en del

arbeid, og en skriftlig forankring av prioriterte tiltak. Gildeskål kommune har en overordnet beredskapsplan, men den omtaler ikke informasjonssikkerhet.

Revisor sin vurdering er at Gildeskål kommune ikke har utarbeidet tilstrekkelig prosedyrer og rutiner med tanke på informasjonssikkerhet. De har ikke en ajourført arkivplan, har ikke oversikt over sin behandling av personopplysninger og dokumenterer ikke gjennomførte tiltak for å etterleve personvernforordningen. Etter vår vurdering sikrer ikke Gildeskål kommune nødvendig opplæring i personvern og informasjonssikkerhet for sine ansatte.

Innsamlingen av data baserer seg på dokumentstudier, intervju med en rekke relevante informanter og spørreundersøkelser til noen av de ansatte.

3.2 Anbefalinger

På bakgrunn av våre funn, vurderinger og konklusjoner som framkommer i rapporten, anbefaler revisor at Gildeskål kommune vurderer tiltak for å sikre:

- ❖ mål og strategi for informasjonssikkerhet i kommunen.
- ❖ definerte roller og ansvar knyttet til personvern og sikkerhet.
- ❖ gjeldende overordnet risikoanalyse, samt risikoanalyse for informasjonssikkert.
- ❖ at det iverksettes tiltak for å minske risikoen for uønskede hendelser.
- ❖ en beredskapsplan som bør omfatte informasjonssikkerhet.
- ❖ prosedyrer og rutiner for informasjonssikkerhet.
- ❖ arkivplan i henhold til arkivloven.
- ❖ oversikt over sin behandling av personopplysninger og dokumentere gjennomførte tiltak for å etterleve personvernforordningen.
- ❖ at de ansatte har nødvendig opplæring i personvern og informasjonssikkerhet.

4 Kommunedirektørens kommentar

Kommunedirektørens kommentar ble sendt til revisor 07.06.2022. Hele uttalelsen ligger i vedlegg 1.

4.1 Bemerkninger til kommunedirektørens kommentar

Revisor mener det er positivt at kommunedirektøren ønsker å prioritere arbeidet med de funn kommunerevisjonen har avdekket.

Kommunedirektøren skriver i sin kommentar at revisjonsrapporten ikke helt klarer å formidle det reelle bildet på arbeidet nedlagt – og det solide systemarbeid gjennomført siden 2021. Revisor mener at arbeidet og investeringen i teknisk sikkerhetsarbeid blir gjort rede for i rapporten, dog ikke på detaljnivå. Bakgrunnen for dette er at forvaltningsrevisjonen etter prosjektplanen ikke går på det tekniske sikkerhetsarbeidet, men skulle undersøke kommunens overordnede styring, planverk og rutiner.

Revisor gjentar slik det står i metodekapittelet at utvalget i spørreundersøkelsen ikke kan generaliseres til hele kommunen som sådan, det kan derfor være andre virksomhetsområder der svarene ville vært annerledes. Uavhengig av dette mener revisor at spørreundersøkelsen sammen med resten av funnene i revisjonsrapporten gir noen svar som kan brukes av kommunen for å jobbe videre med systematisk opplæring av alle ansatte.

Kommunedirektøren gir i sin kommentar uttrykk for at revisor anbefaler informasjonssikkerhet bør innarbeides i kommunens overordnede beredskapsplan. Revisor vil presisere at anbefalingen omhandler en beredskapsplan for scenarioer på området informasjonssikkerhet/IKT. Revisor viser her til Gildeskål kommunes HMS-håndbok som har et eget punkt om beredskap der det står at alle ledere har ansvar for at beredskapsplaner for uønskede hendelser blir etablert.

Kommentaren fra kommunedirektøren har ikke ført til endringer i rapporten, men for å gjøre rapporten mer leservennlig er det gjort noen endringer på «layout» i tiden rapporten har vært på høring.

5 Litteratur og kildereferanser

Lover og forskrifter

eForvaltningsforskriften, *Forskrift om elektronisk kommunikasjon med og i forvaltningen*, Sist endret FOR-2020-10-16-2063, https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2004-06-25-988#KAPITTEL_3

Forskrift om kommunal beredskapsplikt, Sist endret FOR-2021-12-17-3723, <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2011-08-22-894>

Forskrift om offentlege arkiv, Ikraftttredelse 01.01.2018, <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2017-12-15-2105>

Forskrift om utfyllende tekniske og arkivfaglige bestemmelser om behandling av offentlige arkiver (riksarkivarens forskrift), Sist endret FOR-2022-01-27-132 fra 01.03.2022, https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2017-12-19-2286/KAPITTEL_1#%C2%A71-1

Forvaltningsloven, *Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker*, Sist endret LOV-2021-06-11-79 fra 01.01.2022, LOV-2021-06-18-127 fra 01.07.2021, <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1967-02-10>

Kommuneloven, *Lov om kommuner og fylkeskommuner*, Sist endret LOV-2021-06-18-127 fra 01.07.2021, LOV-2021-04-23-24 fra 01.01.2022, https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83/KAPITTEL_7#KAPITTEL_7

Offentlegforskrifta, *Forskrift til offentleglova*, Sist endret FOR-2021-10-08-2958 fra 01.11.2021, <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2008-10-17-1119>

Personopplysningsloven, *Lov om behandling av personopplysninger*, Sist endret LOV-2021-06-18-124 fra 01.01.2022, https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-15-38/*#*

Offentlige dokumenter

DFØ, *Begrepsforståelse*, Sist endret 18.03.2022, <https://dfo.no/fagomrader/etats-og-virksomhetsstyring/etatsstyring/miniveileder-om-oppfolging-av-informasjonssikkerhet-i-styringsdialogen/begrepsforstaelse>

Datatilsynets veileder om internkontroll og informasjonssikkerhet, <https://www.datatilsynet.no/rettigheter-og-plikter/virksomhetenes-plikter/informasjonssikkerhet-internkontroll/>

Datatilsynet, *Personvernombud*, <https://www.datatilsynet.no/rettigheter-og-plikter/virksomhetenes-plikter/personvernombud/>

Datatilsynet (2018A), *Etablere internkontroll*, sist endret 19.06.2018, <https://www.datatilsynet.no/rettigheter-og-plikter/virksomhetenes-plikter/informasjonssikkerhet-internkontroll/etablere-internkontroll/?print=true>

Datatilsynet (2018B), *Iverksette styringssystem for informasjonssikkerhet*, sist endret 30.10.2018, <https://www.datatilsynet.no/rettigheter-og-plikter/virksomhetenes-plikter/informasjonssikkerhet-internkontroll/etablere-internkontroll/iverksette-styringssystem-for-informasjonssikkerhet/>

Datatilsynet (2019A), *Personvernprinsippene*, sist endret 16.07.2019, <https://www.datatilsynet.no/rettigheter-og-plikter/personvernprinsippene/>

Datatilsynet (2019B), *Hvordan sikre ombudets uavhengighet?*, sist endret 17.07.2019, <https://www.datatilsynet.no/rettigheter-og-plikter/virksomhetenes-plikter/personvernombud/sikre-uavhengighet/>

Datatilsynet (2021), *Når og hvordan melde avvik?*, <https://www.datatilsynet.no/rettigheter-og-plikter/virksomhetenes-plikter/avvikshandtering/nar-skal-jeg-melde-avvik/>

Digitaliseringsdirektoratet A, *Informasjonssikkerhet - en forutsetning for å nå virksomhetens mål*, <https://www.digdir.no/informasjonssikkerhet/informasjonssikkerhet-en-forutsetning-na-virksomhetens-mal/1123>

Digitaliseringsdirektoratet B, *Kompetansebeskrivelser for roller innen styring og kontroll av informasjonssikkerhet*, <https://www.digdir.no/informasjonssikkerhet/kompetansebeskrivelser-roller-innen-styring-og-kontroll-av-informasjonssikkerhet/1107>

Digitaliseringsdirektoratet Veileder «*Internkontroll i praksis – informasjonssikkerhet*», <https://www.digdir.no/informasjonssikkerhet/internkontroll-i-praksis-informasjonssikkerhet/2601>

Kommunal- og moderniseringsdepartementet, *Veileder Internkontroll i kommunesektoren*, trådte i kraft 1. januar 2021, https://www.regjeringen.no/contentassets/961e9a785fb34a4d95be4cf2b9cc4c33/no/pdfs/veilder-internkontroll_desember-20212.pdf

Kommunesektorens organisasjon (2019), *Kompetansepakke for kommuner og fylkeskommuner*, <https://www.ks.no/fagomrader/digitalisering/kompetanse-og-verktoy/informasjonssikkerhet-og-personvern/personvern-og-informasjonssikkerhet---kompetansepakke-for-kommuner-og-fylkeskommuner/>

Kommunesektorens organisasjon (2020), *Orden i eget hus - Kommunedirektørens internkontroll*, En praktisk veileder, Versjon 3. April 2020. <https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/lokaldemokrati/internkontroll/Kommunedirektorens-internkontroll-veileder-08092020.pdf>

Kommunesektorens organisasjon (2021), *KS gir råd til kommuner for å redusere risiko for nye dataangrep*, Publisert: 08.02.2021, <https://www.ks.no/fagomrader/digitalisering/styring-og-organisering/ks-gir-rad-til-kommuner-for-a-redusere-risiko-for-nye-dataangrep/>

Tabelloversikt

Tabell 1: Oversikt hentet fra Gildeskål kommune sin beredskapsplan.....	30
---	----

Figuroversikt

Figur 1: Problemstilling og konklusjon	5
Figur 2: Problemstilling	9
Figur 3: Gradssystem	11
Figur 4: Easyquest. N:35.....	18
Figur 5: Organisasjonskartet Gildeskål kommune, kilde:www.gildeskal.kommune.no/	21
Figur 6: Easyquest. N:35.....	46
Figur 7: Easyquest. N:35.....	47

6 Vedlegg

Vedlegg 1. Høringssvar fra kommunedirektøren

Innledningsvis ønsker kommunedirektøren å takke Salten kommunerevisjon for en god og grundig gjennomgang av området informasjonssikkerhet og personvern i Gildeskål kommune. Det er viktig å lese forvaltningsrevisjoner positivt. Forvaltningsrevisjoner er en systematisk grundig gjennomgang av et forvaltningsområde – og utgjør et meget verdifullt veiledningsdokument for kommunen til å arbeide videre med.

Kommunedirektøren erkjenner at forvaltningsrevisjonen viser at Gildeskål kommune har flere arbeidsoppgaver foran seg når det gjelder informasjonssikkerheten og personvern arbeidet – spesielt når det gjelder planverk, systemer, opplæring og implementering, og den enkelte medarbeiders bevissthet og kunnskap om hele området.

Kommunedirektøren vil umiddelbart sikre at arbeidet prioriteres i hele organisasjonen i forhold til de funn kommunerevisjonen har avdekket.

Kommunedirektøren ønsker å kommentere følgende hovedfunn i rapporten og samtidig gi en først tilbakemelding hvordan vi kommer til å ta fatt i arbeidet med disse.

- Kommunedirektøren ser og erkjenner rapportens funn om interessekonflikt mellom rollen som personvernombud og virksomhetsleder for personal og organisasjon. Ettersom vi akkurat er i skifte av virksomhetsleder HR, vil denne derfor ikke få tillagt rollen som personvernombud, og kommunedirektøren vil i samråd med ny HR leder allerede før sommeren finne en annen tilfredsstillende løsning for personvernombud.
- Informasjonssikkerhet handler i stor utstrekning om kunnskap, rutiner og systemer, og opplæring. For at denne skal ha et solid fundament er det viktig at det ligger en teknisk IT-sikkerhet i bunn. Dette for å redusere risikoen for at vi teknisk sett er beskyttet best mulig i en digital virkelighet – hvor truslene er mange – og vi har alle sett hvilke alvorlige konsekvenser dette kan gi kommuner. Videre at gode

rutiner, systemer og opplæring kan redusere mulighetene for menneskelig feil maksimalt. Kommunedirektøren har derfor langt til grunn rapporten fra Braathe-Gruppen i 2021, sammen med den kompetanseheving kommunen har fått tilført i IT-samarbeidet med Beiarn kommune. Kommunedirektøren mener bestemt at det er allerede gjort vesentlige grep for den tekniske sikkerheten, og at organisasjonen har fått dette arbeidet prioritert og synliggjort gjennom politiske vedtak om ressurser. Arbeidet er godt i gang og videreføres med stor innsats. Det er noe utfordrende i en offentlig rapport – å avdekke all detaljinformasjon om våre tekniske sikkerhetsløsninger da dette potensielt kan representere et potensielt sikkerhetshull for kommunen. Kommunedirektøren mener derfor at revisjonsrapporten ikke helt klare å formidle det reelle bildet på arbeidet nedlagt – og det solide systemarbeid gjennomført siden 2021. Kommunedirektøren erkjenner at dette blir sannsynligvis revisjonens konklusjon – ut fra at vi ikke kan avdekke alle sidene av våre IKT infrastruktur og dets sikkerhetsstrukturer.

- Kommunedirektøren er kjent med at arkivplanen trenger revideres for å sikre at vi har en arkivplan i henhold til arkivloven, og med oppdaterte dokumenter vedr. informasjonssikkerhet. Dette vil snarest innarbeides i kommunens planstrategi. Kommunedirektøren erkjenner at dette arbeidet blant flere etterslep, som et resultat av den globale pandemien vi alle har vært en del av. Det har medført en betydelig arbeidsbelastning i hele organisasjonen og arbeidet har ikke kommet så langt vi har ønsket.
- Ansatte undersøkelsen gjennomført innenfor familie, oppvekst og kultur sektoren avdekker tydelig at våre ansatte ikke har tilstrekkelig kunnskap og kompetanse innenfor informasjonssikkerhet og personvern. Kommunedirektøren tar naturligvis dette på det største alvor, da vi er nødt til å sikre at det ikke hersker tvil om hvordan vi håndterer vår informasjon – og personvernet for alle våre brukere av tjenesten. Kommunedirektøren velger likevel å kommentere at det totale bildet for organisasjonen er mer nyansert. Kommunens andre store virksomhetsområde som i enda større grad er i befatning med – informasjon og person opplysninger – helse

og omsorg må kunne defineres å være kommet betydelige lengre. Nå arbeides det for å systematisere all vår internkontroll inn i systemet Compilo. Det vil derfor være mulig for oppvekst og kultur å ikke gå lengre enn å se til vårt andre hovedansvarsområde i det videre arbeid. Innen helse og omsorg mener kommunedirektøren at vi har en større grad av informasjonssikkerhetskultur, når det gjelder alle fasettene som berøres i ansatte undersøkelsen – med systematisk opplæring, bevissthet til personvern Rapporter på bruk av avvikssystemet viser bl.a. at erfaringer herfra bør brukes for avdelingen Familie, oppvekst og kultur, slik at melding av avvik vedr. informasjonssikkerhet inngår som en naturlig del av avvikssystemet.

Samtidig erkjenner kommunedirektøren behovet for kvalitetssikret opplæring av ansatte, bl.a. i informasjonssikkerhet. Kommunens sikkerhetsinstruks vil danne utgangspunkt for dette, men det vil trenge systematisk opplæring som dokumenterer ansattes kompetanse og forståelse. Kommunens helhetlige system for opplæring som tas i bruk for hele organisasjonen fra august 2022 gir bl.a. tilgang til kvalitetssikret digital grunnopplæring i informasjonssikkerhet fra Foreningen kommunal informasjonssikkerhet (KINS), og dette vil bli prioritert høsten 2022.

- Revisjonsrapporten avdekker flere områder innenfor rutiner og prosedyrer med forbedringspotensial, og viser viktigheten av at dette finnes i et helhetlig og lett tilgjengelig kvalitetssystem, der det bl.a. nedfelles mål og strategier for informasjonssikkerhet i kommunen, og der det defineres roller og ansvar for personvern og informasjonssikkerhet. Arbeidet med rammeverket for kvalitetssystemet startet våren 2022, og kommunedirektøren vil intensivere arbeidet med dette framover.
- Revisjonsrapporten anbefaler at informasjonssikkerhet innarbeides i kommunens overordnede beredskapsplan, Kommunedirektøren er litt mer usikker om dette er formålstjenlig, og vil drøfte og legge dette fram for kommunens kriseledelse.

- Rapporten påpeker at kommunen ikke fullt ut etterlever personvernforordningen (GDPR). Kommunedirektør understreker at dette er et arbeid – som beklageligvis har lidd grunnet pandemien. Kommunedirektør vil sørge for at alle behandlingsprotokoller sluttføres og at det må lages rutiner for vedlikehold og oppretting av nye protokoller når det skal behandles personopplysninger med nye formål. Kommunedirektøren har igangsatt arbeid for å finne ut hvordan dette kan gjøres med bistand fra eksterne, innenfor rammene av det overordnede kvalitetssystemet.
- Med utgangspunkt i tiltakene som det er vist til ovenfor, vil kommunedirektøren vurdere når og hvordan det skal gjennomføres en overordnet risikoanalyse samt risikoanalyse for informasjonssikkerhet slik rapporten påpeker.

Med hilsen

Geir Mikkelsen

Kommunedirektør

Gildeskål kommune

Vedlegg 2. Utlede revisjonskriterier

Problemstillingen som skal undersøkes er:



Kommuneloven §25-1 stadfester at alle kommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges, og at kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen. Kommunen skal utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver og mål. Loven trådte i kraft 1. januar 2021, og internkontroll er nå regulert helhetlig og samlet i ny kommunelov, i stedet for i de ulike sektorlovene⁶.

Alle forvaltningsorgan herunder kommuner som benytter elektronisk kommunikasjon, skal etter eForvaltningsforskriften ha beskrevet sikkerhetsmål og sikkerhetsstrategi for informasjonssikkerhet. Disse skal danne grunnlaget for styring og kontroll gjennom kommunens internkontroll på informasjonssikkerhetsområdet. Sikkerhetsstrategien og internkontrollen skal inkludere relevante krav som er fastsatt i annen lov, forskrift eller instruks. Omfang og innretning på internkontrollen skal være tilpasset risiko.⁷

Av dette utleder vi følgende revisjonskriterie:

- **Gildeskål kommune skal ha mål og strategi for informasjonssikkerhet.**

Kommunen skal etter kommuneloven §25-1 utarbeide en beskrivelse av virksomhetens organisering. Det er viktig at roller og ansvar for informasjonssikkerhet er godt definert, og at nødvendige ressurser til reell innsats på informasjonssikkerhetsområdet er avsatt.

⁶ Kommunal- og moderniseringsdepartementet

⁷ eForvaltningsforskriften §15

Ressursbehovet vil være avhengig av virksomhetens størrelse, kompleksitet og tilgjengelig kompetanse.⁸

Digitaliseringsdirektoratet anbefaler at kommunen har en funksjon på virksomhetsnivå som skal være pådriver og støtte til ledelsen og organisasjonen i informasjonssikkerhetsarbeidet. Funksjonen bør bistå virksomhetsledelsen i utføringen av alle delaktivitetene under ledelsens styring og oppfølging, og være en nøkkelressurs i virksomhetens kontinuerlige internkontrollarbeid på informasjonssikkerhetsområdet. Dette er ikke en teknisk IKT-stilling. Det kreves god forståelse for både risikoer, styringssystemer og sammenhenger mellom internkontroll på informasjonssikkerhetsområdet og virksomhetens samlede mål, organisering og arbeidsmåter.⁹

Datatilsynet løfter opp at organiseringen av arbeidet er et viktig element i styringssystemet for informasjonssikkerhet. Roller og ansvar knyttet til personvern og sikkerhet internt i virksomheten må avklares. Det inkluderer for eksempel hva som ligger i linjeansvar og hva som ligger i nøkkelrollene. Klare ansvars- og myndighetsforhold skal være dokumentert, og etableres med utgangspunkt i beslutninger tatt av virksomhetens ledelse. I mindre organisasjoner kan det være samme person som ivaretar ulike oppgaver. For større organisasjoner lages et organisasjonskart som viser de nevnte funksjonene og deres plassering i forhold til ledelsen og virksomheten ellers.¹⁰

Gildeskål kommuner har en avtale om samarbeid med Beiarn kommune om IKT og informasjonssikkerhet. KS trekker i sin veileder om internkontroll frem at rapportering, oppfølging og risiko for tjenester eller oppgaver som ivaretas på tvers av kommunegrensene er viktig. Klare avtaler om rapportering av ressursbruk, aktiviteter og resultater er nødvendig. Tjenester som utføres av andre, bør inngå i kommunedirektørens årlige rapport om internkontrollen. Internkontroll av tjenestene bør regulere avtalen, men også selve

⁸ Digitaliseringsdirektoratet veileder «Internkontroll i praksis – informasjonssikkerhet».

⁹ Digitaliseringsdirektoratet veileder «Internkontroll i praksis – informasjonssikkerhet».

¹⁰ Datatilsynet (2018A)

tjenesteytingen. Viktige momenter er hvilke risikoer finnes, og hvordan kommunedirektøren kan ivareta sitt ansvar i den løpende leveransen.¹¹

Av dette utleder vi følgende revisjonskriterie:

- **Gildeskål kommune skal ha definerte roller og ansvar knyttet til personvern og sikkerhet.**

Personopplysningsloven artikkel 37 fastslår at alle kommuner skal ha et personvernombud, og artikkel 39 definerer oppgavene ombudet minimum har ansvar for:

- Informere og gi råd til kommunen og ansatte om de forpliktelsene de har i henhold til bestemmelser om vern av personopplysninger.
- Kontrollere overholdelsen av lovverket.
- På anmodning gi råd om vurderingen av personvernkonsekvenser og kontrollere gjennomføringen.
- Samarbeide med, og fungere som kontaktpunkt for tilsynsmyndigheten.

Datatilsynet definerer personvernombud som en ressursperson som styrker kommunens kunnskap og kompetanse om personvern, og som kan gi råd om hvordan best mulig ivareta personverninteressene¹².

Personopplysningsloven artikkel 37-6 stadfester at kommunen skal sikre at nevnte oppgaver eller plikter ikke fører til en interessekonflikt. Datatilsynet mener hovedregelen er at en person ikke kan være personvernombud, og samtidig ha en rolle der personen skal bestemme formålet og måten personopplysninger skal behandles på. Bakgrunnen er å unngå

¹¹ Kommunesektorens organisasjon (2020)

¹² Datatilsynet

interessekonflikt. Videre skriver Datatilsynet følgende på sine hjemmesider om personvernombudet¹³:

«Hver enkelt virksomhet er forskjellig og må gjøre sine vurderinger for å sikre at ombudet unngår interessekonflikt i sine roller i virksomheten. I mange tilfeller vil det føre til interessekonflikter å være personvernombud samtidig som man har en høy lederstilling (administrerende direktør, HR-sjef, IT-sjef osv.). Men også andre stillinger i organisasjonen kan føre til interessekonflikt hvis rollen innebærer å bestemme formålet eller måten behandlingen skal skje på.»

For å unngå å komme opp i situasjoner med konflikt eller misforståelse om rollen og oppgavene til ombudet mener Datatilsynet det er klokt å ha en arbeidsbeskrivelse som tydelig definerer arbeidsoppgaver og ansvarsforholdet mellom ombudet og virksomheten.

Av dette utleder vi følgende revisjonskriterie:

➤ **Gildeskål kommune skal ha personvernombud.**

Kommuneloven § 25-1 andre ledd sier at internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. En internkontroll som er systematisk og basert på risikovurderinger og lokale tilpasninger vil gi en bedre, mer effektiv og målrettet internkontroll. Risikovurderinger er sentral i internkontrollen, og kommunen må gjøre en konkret analyse og vurdering av sannsynligheten for at lover og forskrifter ikke følges, og hvilke konsekvenser dette i så fall kan få. Vurderingene må gjøres både samlet for kommunen som helhet, og innenfor de enkelte delene av kommunens virksomhet. Denne vurderingen vil danne grunnlag for å gjøre internkontrollarbeidet mer målrettet mot der

¹³ Datatilsynet (2019B)

risikoen og behovet er størst.¹⁴ Når det er gjennomført en risikovurdering, må det utarbeides forslag til hvordan de ulike risikoene kan håndteres¹⁵.

eForvaltningsforskriften §15 stadfester at omfang og innretning på internkontrollen skal være tilpasset risiko. Datatilsynet mener informasjonssikkerhet dreier seg om å håndtere risikoen for at personopplysninger og andre informasjonsverdier blir ivaretatt på en tilfredsstillende måte. Dette gjøres ved først å identifisere hvilke personopplysninger virksomheten har. Deretter gjennomføres en risikovurdering for å avklare om eksisterende sikkerhetstiltak er tilfredsstillende. Dersom risikovurderingen avdekker manglende tiltak, må det vurderes om nye tiltak skal iverksettes for å oppnå tilfredsstillende sikkerhetsnivå for personopplysningene. Kontrollrutiner må utarbeides og jevnlig følges, for å kontrollere at tiltakene blir fulgt opp og virker etter hensikten.¹⁶

Februar 2021 ga KS kommunedirektørene i Norge råd og anbefalinger for å hindre fremtidige dataangrep, her trekker de frem at kommunene burde vurdere egen risiko- og sårbarhetssituasjon. De mener kommunen burde kartlegge hvilke funksjoner/tjenester/systemer i kommunen som anses som kritiske, og treffe egnede tiltak for å redusere risikoen for at denne type hendelser oppstår. Når en hendelse først skjer må kommunen også på forhånd ha etablert nødvendige tiltak som sørger for at konsekvensene blir så små som mulig¹⁷.

Av dette utleder vi følgende revisjonskriterie:

- **Gildeskål kommune skal foreta risikovurderinger og iverksette nødvendige tiltak.**

Forskrift om kommunal beredskapsplikt § 4 stadfester at kommunen skal være forberedt på å håndtere uønskede hendelser, og med utgangspunkt i den helhetlige risiko- og

¹⁴ Kommunal- og moderniseringsdepartementet

¹⁵ Digitaliseringsdirektoratet veileder «Internkontroll i praksis – informasjonssikkerhet».

¹⁶ Datatilsynet (2018A)

¹⁷ Kommunesektorens organisasjon (2021)

sårbarhetsanalysen utarbeide en overordnet beredskapsplan. Kommunens overordnede beredskapsplan skal samordne og integrere øvrige beredskapsplaner i kommunen.

Datatilsynet skriver at tekniske tiltak bør skildres i dokumentasjon av informasjonssystemet, driftsrutiner, beredskapsplan og fysisk sikkerhet¹⁸.

Dataangrep eller lignende defineres som en uønsket hendelse, og KS skriver i sin anbefaling til kommunedirektørene at kommunen bør ha beredskapsplan hvis et dataangrep, eller bortfall av IT systemer av annen grunn, rammer kommunen. Kommunen bør også sikre at det finnes navngitte personer som skaffer til veie nødvendige ressurser når angrepet/krisen inntreffer. Kommunen burde også vurdere om de har nødvendig kompetanse til å håndtere et eventuelt dataangrep/krisen, samt nødvendig kompetanse for gjenoppretting. Den siste anbefalingen er gjennomføring av krise- og beredskapsøvelser med utgangspunkt i bortfall eller manipulering av IT-infrastruktur og systemer¹⁹.

Av dette utleder vi følgende revisjonskriterie:

- **Gildeskål kommune skal ha en beredskapsplan som bør omfatte informasjonssikkerhet.**

Etter kommuneloven §25-1 stadfester at alle kommuner skal utarbeide nødvendige rutiner og prosedyrer som utgjør nødvendig internkontroll.

I eForvaltningsforskriften §15 står det at kommunene skal ha nødvendig internkontroll, styring og kontroll, på informasjonssikkerhetsområdet som baserer seg på anerkjente standarder for styringssystem for informasjonssikkerhet. Revisor har ikke muligheter til å undersøke alle rutiner i Gildeskål kommune vedrørende informasjonssikkerhet, og har derfor valgt ut noen områder der det bør foreligge klare rutiner, prosedyrer eller lignende:

¹⁸ Datatilsynet (2018B)

¹⁹ Kommunesektorens organisasjon (2021)

Sensitiv informasjon

Etter eforvaltningsforskriften §15 punkt g) skal kommunene ha prosedyrer for behandling av personopplysninger og taushetsbelagt informasjon. Offentlegforskrifta §7 sikrer at kommunen kan gjøre dokumenter tilgjengelige for allmennheten på Internett, men at det er noen unntak, blant annet personopplysninger og taushetsbelagt informasjon.

Innsyn

Personopplysningsloven artikkel 15 stadfester at den registrerte skal ha rett til å få kommunens bekreftelse på om personopplysninger om vedkommende behandles, og, dersom dette er tilfellet, innsyn i personopplysningene. Det er noen unntak for innsyn som også redegjøres for i personopplysningsloven.

Brudd på personopplysningssikkerheten

Personopplysningsloven artikkel 33 krever at kommunen ved brudd på personopplysningssikkerheten skal rapportere dette så raskt som mulig, og senest 72 timer etter at man har fått kjennskap til bruddet. Dersom bruddet ikke meldes til tilsynsmyndigheten innen 72 timer, skal årsakene til forsinkelsen oppgis. Kommunen skal også gi informasjon til den registrerte om brudd på personopplysningssikkerheten etter artikkel 34. Det er opp til kommunen å bestemme hvem som skal rapportere inn brudd til Datatilsynet. Dersom kommunen har et personvernombud, skal denne informeres om bruddet.²⁰

²⁰ Datatilsynet (2021)

Av dette utleder vi følgende revisjonskriterier:

- **Gildeskål kommune bør utarbeide prosedyrer og rutiner for informasjonssikkerhet.**
 - a) **Prosedyrer for behandling av personopplysninger og taushetsbelagt informasjon**
 - b) **Rutine for innsyn**
 - c) **Rutine for rapportering av brudd på personopplysningssikkerheten**

Alle kommuner skal etter forskrift om offentlig arkiv § 4 til enhver tid ha en ajourført arkivplan som viser hva arkivet omfatter, og hvordan det er organisert. Arkivplanen skal også vise kva slags instruksjer, regler, planar og lignende som gjelder for arkivarbeidet.

Forskrift om utfyllende tekniske og arkivfaglige bestemmelser om behandling av offentlige arkiver presiserer at arkivplanen skal innrettes slik at den kan brukes som et redskap i organets internkontroll med arkivarbeidet.

Av dette utleder vi følgende revisjonskriterie:

- **Gildeskål kommune skal ha en ajourført arkivplan.**

Personopplysningsloven artikkel 5 inneholder noen personvernprinsipper som alle kommuner må følge. Behandlingen av personopplysninger må etter loven være²¹:

- Lovlig: det må være et rettslig grunnlag for en planlagt behandling av personopplysninger

²¹ Datatilsynet (2019A)

- Rettferdig: det skal være respekt for de registrertes interesser og rimelige forventninger.
- Gjennomsiktig: bruken av personopplysninger skal være oversiktlig og forutsigbar for den personen opplysningene gjelder.
- Formålsbegrensning: personopplysninger skal kun behandles for spesifikke, uttrykkelige, angitte og legitime formål. Ethvert formål skal identifiseres og beskrives presist.
- Dataminimering: begrense mengden innsamlede personopplysninger til det som er nødvendig for å realisere formålet med innsamlingen.
- Riktighet: personopplysninger skal være korrekte, og skal om nødvendig oppdateres.
- Lagringsbegrensning: personopplysninger skal slettes eller anonymiseres når de ikke lenger er nødvendige for formålet de ble innhentet for.
- Integritet og konfidensialitet: kommunen må sørge for å iverksette tiltak mot utilsiktet og ulovlig ødeleggelse, tap og endringer av personopplysninger.
- Ansvarlighet: opptre i samsvar med reglene for behandling av personopplysninger. Kommunen må kunne dokumentere at den har gjennomført tiltak for å etterleve personvernforordningen.

Av dette utleder vi følgende revisjonskriterie:

- **Gildeskål kommune skal ha oversikt over sin behandling av personopplysninger og dokumentere gjennomførte tiltak for å etterleve personvernforordningen.**

Alle reglene som kommer frem i personopplysningsloven og personvernforordningen må klargjøres for de ansatte slik at regeletterlevelse skjer i praksis. KS skriver at Personvernforordningen (GDPR) innebærer at kommuner og fylkeskommuner skal

gjennomføre og dokumentere at ansatte har gjennomført opplæring i personvern og informasjonssikkerhet²².

Digitaliseringsdirektoratet mener alle ansatte bør ha kunnskap om hvilken betydning informasjonssikkerhet har for sine arbeidsoppgaver, og hvordan de kan utføre arbeidet sitt på en måte som ivaretar behovet for informasjonssikkerhet. De bør blant annet:²³

- **Ha tilstrekkelig forståelse for trusler og risiko slik at de utfører arbeidsoppgavene på en sikker måte.**
- **Ha forståelse for hvordan uønskede hendelser kan hindre dem i å få gjort jobben sin slik de skal, eller få konsekvenser for andre parter.**
- **Kjenne til virksomhetens interne rutiner for varsling av informasjonssikkerhetshendelser.**

IKT-planen til Gildeskål kommune stadfester at alle ansatte har nødvendig kunnskap om og bevissthet rundt informasjonssikkerhet.

Av dette utleder vi følgende revisjonskriterie:

- **Gildeskål kommune skal sikre at de ansatte har nødvendig opplæring i personvern og informasjonssikkerhet.**

²² Kommunesektorens organisasjon (2019)

²³ Digitaliseringsdirektoratet B

Kommunedirektøren viser til politisk sak om forvaltningsrevisjon informasjonssikkerhet som ble behandlet 6 oktober 2022 i kommunestyret. Nedenfor følger en status på hvor langt kommunen er kommet på de ulike revisjonskriteriene.

Vurdering:

Revisjonskriterium 1: Gildeskål kommune skal ha mål og strategier for informasjonssikkerhet i kommunen.

Kommunedirektøren ser behovet for en oppdatert IKT plan som i større grad har mål og strategier for informasjonssikkerheten. Arbeidet med ny IKT plan starter når den endelige organiseringen av IT tjenesten er vedtatt og iverksatt.

Status nå: Kommunen har i mars 2022 vedtatt en endelig organisering av IKT tjenestene i Gildeskål. Den formelle organiseringen er et oppgavefelleskap for Gildeskål og Beiarn kommuner. Neste skritt på veien er å få utarbeidet en ny IKT plan. Det er en ambisjon at det skal være en lik IKT plan for begge kommuner, dog behandlet hver for seg i egne kommunestyre. Selv om avdelingen er i gang med dette arbeidet, registrerer kommunedirektøren at arbeidet med IKT planen stadig må nedprioriteres for arbeidet med IKT sikkerhet.

Revisjonskriterium 2: Gildeskål kommune skal ha definerte roller og ansvar knyttet til personvern og sikkerhet

IKT samarbeidet med Beiarn og Gildeskål kommuner skal evalueres høsten 2022. I evalueringen er det synliggjort at informasjonssikkerheten har vært en viktig og prioritert del av IKT tjenesten i Gildeskål kommune siden 2021. Hvis IKT samarbeidet skal fortsette på permanent basis, vil driftsavtalen mellom kommunene bli oppdatert med klare og tydelige roller for informasjonssikkerhet, slik forvaltningsrapporten anbefaler. Kommunedirektøren vil uavhengig av organisering av IKT tjenesten ha fokus på at organisasjonen skal ha tydelig definert ansvar-, og varslingsrutiner for informasjonssikkerhet

Status nå: I oppgavefelleskapet er roller og ansvar for informasjonssikkerheten ivaretatt. Vedlagt ligger oppdragsavtalen for oppgavefelleskapet

Revisjonskriterium 3: Gildeskål kommune skal ha personvernombud

Kommunen har fått på plass et nytt personvernombud. Forvaltningsrapportens anbefaling om at personvernombudet ikke skal være en ansatt med lederansvar er tatt til etterretning. Personvernombudet vil i av høsten 2022 gis nødvendig opplæring for å kunne delta i kommunens arbeid med å sikre en rett behandling av personvernopplysninger.

Status nå: Personvernombud er kommet på plass og har fått tilgang til avviksbehandling mm. Personvernombudet skal gis anledning til å delta på nødvendig opplæring, men har av ressursmessige årsaker ikke fått gjort dette enda. Personvernombudet skal delta på det viktige arbeidet med DigiOrden, jfr revisjonskriterium 8

Revisjonskriterium 4: Gildeskål kommune skal foreta risikovurderinger og iverksette nødvendige tiltak

Kommunedirektøren legger til grunn at oppdatert helhetlig ROS analyse skal innarbeides i neste planstrategi. Informasjonssikkerheten skal være en del av den oppdaterte ROS analysen. Kommunen har fått utarbeidet en ekstern rapport på risikoanalyse, evaluering og testing av virksomhetens IKT sikkerhet i 2021. Denne rapporten legges til grunn i perioden frem til en oppdatert helhetlig ROS analyse foreligger.

Status nå: Det ble i november 2022 gjennomført et tilsyn på beredskap fra Statsforvalteren. En av avvikene er at kommune ROS er utdatert. Det ligger en plan om å utarbeide ny kommune ROS i løpet av 2023 – 2024. Informasjonssikkerhet skal være en del av den oppdaterte ROS analysen for Gildeskål kommune.

Revisjonskriterium 5: Gildeskål kommune skal ha en beredskapsplan som bør omfatte informasjonssikkerhet

Kommunedirektøren skal ta med seg denne anbefalingen fra forvaltningsrevisjonen i sitt videre arbeid med beredskapsplanen.

Status nå: Beredskapsplanen er foreløpig ikke planlagt oppdatert, men skal ta med seg anbefalingen når dette arbeidet starter.

Revisjonskriterium 6: Gildeskål kommune bør utarbeide prosedyrer og rutiner for informasjonssikkerhet

For å sikre at alle ansatte har grunnleggende kompetanse på informasjonssikkerhet gjennomfører alle i september 2022 kurs utarbeidet av Foreningen kommunal informasjonssikkerhet (KiNS) i «KS læring» som er etablert som kommunens digitale plattform for kompetansestyring. Opplæringen omhandler bl.a. grunnleggende personvern, fysisk sikkerhet, sikkerhet på mobile enheter og trusler fra IT-kriminelle, og vil danne grunnlag for prosedyrer og rutiner som blir en del av kvalitetssystemet Compilo.

Status nå: Opplæringen ble pålagt av kommunedirektøren og ble gjennomført høsten 2023. Hovedtyngden av alle ansatte har denne opplæringen nå.

Revisjonskriterium 7: Gildeskål kommune skal ha en ajourført arkivplanen

Kommunedirektøren erkjenner at kommunen ikke har en tilstrekkelig oppdatert arkivplan. En oppdatering av planverket er en større prosess som involverer mange arbeidsprosedyrer i alle avdelinger i kommunen. Det er startet opp en arbeidsgruppe som gjennom et kursopplegg via RKK skal utarbeide en prosessplan for oppdatering av arkivplanen. Prosessplanen skal foreligge innen utgangen av 2022. Selve oppdateringen av arkivplanen vil starte fra 2023.

Status nå: Arbeidet med arkivplan er kommet i gang. En arbeidsgruppe har gjennomført kurs i prosjektledelse og prosessplan for oppdatering av arkivplanen er utarbeidet. Kommunedirektørens ledergruppe har tatt noen viktige veivalg for den nye arkivplanen som

gjør at implementeringen av ny plan kan fortsette. Selve rammene for arkivplanen vil legges i kommunens helhetlige kvalitetssystem Compilo. Dette vil gjøre arkivplanen mer tilgjengelig for kommunens ansatte i forhold til da den var utarbeidet i den digitale plattformen til Arkivplan.no. Det store arbeidet er utarbeidelsen av retningslinjer og prosedyrer, og denne delen er i stor grad avhengig av fremdriften i Fiks Digi Orden, jfr revisjonskriterium 8. Det antas at kommunen kommer til å bruke noe av 2024 før arkivplanen er endelig på plass.

Revisjonskriterium 8: Kommunen skal ha oversikt over sin behandling av personopplysninger og dokumentere gjennomførte tiltak for å etterleve personvernforordningen

Forvaltningsrapporten har avdekket en del mangler i kommunens informasjonsforvaltning, og kommunedirektøren har derfor igangsatt et større arbeid for å få en god orden på dette området.

I dette arbeidet støtter vi oss til et fellesprosjekt i «Ett digitalt Salten» for å ta i bruk det KS-utviklede verktøyet «FIKS Digi Orden». Fiks Digiorden gir oversikt over kommunens:

- arkitektur med tjenesteområder
- applikasjoner
- datasett
- Behandlinger av personopplysninger

Det er et større prosessarbeid som skal gjennomføres, hvor både personvernombud og systemansvarlige skal delta aktivt. Det skal foregå egne workshops hvor en totaloversikt over alle kommunens applikasjoner, datasett og behandlingsprotokoller skal registreres og systematiseres. Det er laget en fremdriftsplan for arbeidet som skal pågå i tidsrommet september 2022 tom januar 2023.

Status nå: Prosedyrer og rutiner for behandling av personopplysninger vil inngå som en egen modul i kvalitetssystemet Compilo, der vi har arbeidskopier tilgjengelig som en del av anskaffelsen. Arbeidet er forsinket. Det pågår prosessarbeid på oppdatering av hjemmeside og sak- og arkivsystemet som måtte prioriteres, samt dokumentstruktur i Compilo. Så snart ressurser til dette arbeidet frigjøres i organisasjonen, vil dette arbeidet startes opp. Det er en ambisjon å fullføre dette arbeidet i 2023.

Internkontroll:

Kommunedirektørens ledergruppe har deltatt på tre samlinger med tema internkontroll etter kommunelovens nye krav til internkontroll. Erfaring fra samlingene er at dette arbeidet med internkontroll i kommunen ble mer konkret og systematisert.

Etter samlingene er det utarbeidet en fremdriftsplan for hvordan kommunedirektøren skal innarbeide rammene for internkontroll i egen organisasjon. Fremdriftsplanen er vedlagt. Selv om dette vil være et løpende og levende arbeid i organisasjonen, skal det frem mot 2024 jobbes med å etablere systemer og rammer for internkontroll.

Compilo er valgt som kommunenes helhetlige kvalitetssystem. Ved å ta i bruk alle deler av kvalitetssystemet, har vi også et system for internkontroll som tilfredsstiller kommunelovens krav til internkontroll.

Dokumentstruktur: Her skal legges inn i system alle kommunens dokumenter på prosedyrer, retningslinjer og planer som er relevant for utførelsen av arbeidet i Gildeskål kommune. Denne dokumentstrukturen erstatter dagens intranettside.

ROS analyser: En sentral del av internkontrollen er å gjennomføre risiko- og sårbarhetsanalyser. Et slikt arbeid vil gi svar på om vi har gode nok rutiner og retningslinjer for å hindre uønskede hendelser, eller om det er behov for å sette inn tiltak for forbedring. Ros analyser kan gjennomføres i Compilo som komplette analyser, eller som forenklede analyser. Analysene blir lagret og tilgjengelig i kvalitetssystemet, og kan kobles sammen med gjeldende dokumenter i dokumentstrukturen

Årshjul: Årshjulsfunksjonen integreres sammen med dokumentstrukturen, og brukes til å legge inn planmessige revisjoner av prosedyrer og retningslinjer. Den/de som skal gjennomføre revisjonene får varsel om dette både i Compilo og i kalender, og samtidig tilgang til ROS analyser og dokumenter som skal revideres.

Avvik og avviksbehandling: Modulen er tatt i bruk og komplementerer internkontrollen i Gildeskål kommune.

KS læring er den læringsplattformen som skal brukes for å sikre kommunens ansatte opplæring på alle fagområder. Kurs i å melde avvik er lagt inn i læringsportalen og alle ansatte er pålagt av kommunedirektøren å gjennomføre kurset.

Alle kommunens ledere har fått kurs i hvordan de kan ta i bruk ROS modulen og årshjulsmodulen i Compilo, som er en del av fremdriftsplanen for internkontroll i Gildeskål kommune.

Avslutningsvis vil kommunedirektør kommentere at arbeidet med informasjonssikkerhet og arbeidet med internkontroll henger nært sammen. Organisasjonen jobber strukturert med tiltakene, og så er vi likevel forsinket av ressursmessige hensyn i organisasjonen.

Internkontroll Gildeskål kommune 2022-2026

Fremdrift

Tid	Hva/mål	Hvordan/hvem
Nov 22-januar 23	Gjennomført kurs i internkontroll for hele strategisk ledergruppe	Regi RKK
24.02.23	Fremdriftsplan etableres	Strategisk ledergruppe
13.mars 23	Kompetanseheving: Vi skal gjøre oss kjent med verktøy/kurs i Compilo	Strategisk ledergruppe Merethe bestiller
Mars	ROS-analyse som tema på ledermøter på de ulike områdene. Innføring i internkontroll/kvalitetsarbeid. Hvilke systemer har vi allerede?	Alle virksomhetsledere
Mars	Alle ledere skal gjennomføre kurs i Compilo på enkel ROS-analyse	Alle virksomhetsledere
Fortløpende	Dokumentmodul i Compilo, egen arbeidsgruppe følger opp. Frist for ferdigstilling 30.juni.	Strategisk ledergruppe/arbeidsgruppe
April -mai	Kurs i årshjul- Compilo	Merethe følger opp
5.juni 23	Status årshjul. Deling og erfaringsutveksling.	Strategisk ledergruppe
Innen 30.juni	Alle områder har laget utkast til årshjul	Kommunalsjefer
Innen 30.juni 23	Kurs i avviksmelding skal gjennomføres i KS-læring/Compilo.	Alle ansatte
19. og 20. sept-	Internkontroll = kvalitetsarbeid. Skal innarbeides i ordinær praksis. Leders ansvar. Workshop internkontroll, årshjul og ROS. Til 14.november skal hver enhet ha sine årshjul ferdige.	Utvidet ledermøte, Arnøy Brygge
14.nov	Status på enhetene, løfte frem. Dele.	Utvidet ledermøte:
01.01.2024	Alle enheter har god kunnskap om hvordan de jobber med kvalitet på tjenestene og hvordan dette følges opp av leder.	Enhetsledere
Høst 2024	Tema på utvidet ledermøte	Kommunedirektør
Høst 2025	Tema på utvidet ledermøte	Kommunedirektør
Fortløpende	Alle nytilsatte må gjennomføre kurs i avviksmelding i KS/læringCompilo	Enhetsledere

Kommunedirektøren viser til politisk sak om forvaltningsrevisjon informasjonssikkerhet som ble behandlet 6 oktober 2022 i kommunestyret. Nedenfor følger en status på hvor langt kommunen er kommet på de ulike revisjonskriteriene.

I blått er besvart mars 23. Rødt gjelder mai 24

Vurdering:

Revisjonskriterium 1: Gildeskål kommune skal ha mål og strategier for informasjonssikkerhet i kommunen.

Kommunedirektøren ser behovet for en oppdatert IKT plan som i større grad har mål og strategier for informasjonssikkerheten. Arbeidet med ny IKT plan starter når den endelige organiseringen av IT tjenesten er vedtatt og iverksatt.

Status nå: Kommunen har i mars 2022 vedtatt en endelig organisering av IKT tjenestene i Gildeskål. Den formelle organiseringen er et oppgavefellesskap for Gildeskål og Beiarn kommuner. Neste skritt på veien er å få utarbeidet en ny IKT plan. Det er en ambisjon at det skal være en lik IKT plan for begge kommuner, dog behandlet hver for seg i egne kommunestyre. Selv om avdelingen er i gang med dette arbeidet, registrerer kommunedirektøren at arbeidet med IKT planen stadig må nedprioriteres for arbeidet med IKT sikkerhet.

IKT planen er startet opp, men blitt nedprioritert som følge av viktige sikkerhetsoppdateringer på IKT systemet. Det er en målsetning å ha en handlingsplan for IKT klar i forkant av budsjettprosesser.

Revisjonskriterium 2: Gildeskål kommune skal ha definerte roller og ansvar knyttet til personvern og sikkerhet

IKT samarbeidet med Beiarn og Gildeskål kommuner skal evalueres høsten 2022. I evalueringen er det synliggjort at informasjonssikkerheten har vært en viktig og prioritert del av IKT tjenesten i Gildeskål kommune siden 2021. Hvis IKT samarbeidet skal fortsette på permanent basis, vil driftsavtalen mellom kommunene bli oppdatert med klare og tydelige roller for informasjonssikkerhet, slik forvaltningsrapporten anbefaler. Kommunedirektøren vil uavhengig av organisering av IKT tjenesten ha fokus på at organisasjonen skal ha tydelig definert ansvar-, og varslingsrutiner for informasjonssikkerhet

Status nå: I oppgavefellesskapet er roller og ansvar for informasjonssikkerheten ivaretatt. Vedlagt ligger oppdragsavtalen for oppgavefellesskapet

Fullført.

Revisjonskriterium 3: Gildeskål kommune skal ha personvernombud

Kommunen har fått på plass et nytt personvernombud. Forvaltningsrapportens anbefaling om at personvernombudet ikke skal være en ansatt med lederansvar er tatt til etterretning.

Personvernombudet vil i av høsten 2022 gis nødvendig opplæring for å kunne delta i kommunens arbeid med å sikre en rett behandling av personvernopplysninger.

Status nå: Personvernombud er kommet på plass og har fått tilganger til avviksbehandling mm. Personvernombudet skal gis anledning til å delta på nødvendig opplæring, men har av ressursmessige årsaker ikke fått gjort dette enda. Personvernombudet skal delta på det viktige arbeidet med DigiOrden, jfr revisjonskriterium 8

Ansvar Merethe: Personvernombud er etablert og har vært i virke siden mars 23. Hun har ikke hatt anledning til å gjennomføre kurs, men er med i prosessene hun skal og har alle tilganger i Compilo.

Revisjonskriterium 4: Gildeskål kommune skal foreta risikovurderinger og iverksette nødvendige tiltak

Kommunedirektøren legger til grunn at oppdatert helhetlig ROS analyse skal innarbeides i neste planstrategi. Informasjonssikkerheten skal være en del av den oppdaterte ROS analysen. Kommunen har fått utarbeidet en ekstern rapport på risikoanalyse, evaluering og testing av virksomhetens IKT sikkerhet i 2021. Denne rapporten legges til grunn i perioden frem til en oppdatert helhetlig ROS analyse foreligger.

Status nå: Det ble i november 2022 gjennomført et tilsyn på beredskap fra Statsforvalteren. En av avvikene er at kommune ROS er utdatert. Det ligger en plan om å utarbeide ny kommune ROS i løpet av 2023 – 2024. Informasjonssikkerhet skal være en del av den oppdaterte ROS analysen for Gildeskål kommune.

Ansvar Merethe: Arbeidet med kommuneROS er startet opp. Metodikkene for gjennomføring av ROS er etablert og to samlinger gjennomføres 10 mai og 14 juni. Informasjonssikkerhet og IKT sikkerhet vil være en del av de scenarioene som skal ROS vurderes 14 juni 24 og utover høsten.

For øvrig er ROS vurderinger en løpende del av internkontrollen og kommet i gang i den kommunale driften.

Revisjonskriterium 5: Gildeskål kommune skal ha en beredskapsplan som bør omfatte informasjonssikkerhet

Kommunedirektøren skal ta med seg denne anbefalingen fra forvaltningsrevisjonen i sitt videre arbeid med beredskapsplanen.

Status nå: Beredskapsplanen er foreløpig ikke planlagt oppdatert, men skal ta med seg anbefalingen når dette arbeidet starter.

Det er planlagt at fagområdet beredskap skal inn under Fellestjenester og at en medarbeider får ansvar for fagområdet Beredskap i en 50% stilling. Ansvarsområdet er tenkt gitt til en medarbeider som allerede er ansatt i enheten, men for å få kapasitet til å arbeide med dette fagområdet må andre arbeidsoppgaver medarbeider allerede har overføres til andre. Dette innebærer en nyansettelse, og før dette er gjort har ikke enheten kapasitet til å ta tak i beredskapsplanen. Planlagt oppstart i løpet av høsten.

Revisjonskriterium 6: Gildeskål kommune bør utarbeide prosedyrer og rutiner for informasjonssikkerhet

For å sikre at alle ansatte har grunnleggende kompetanse på informasjonssikkerhet gjennomfører alle i september 2022 kurs utarbeidet av Foreningen kommunal informasjonssikkerhet (KiNS) i «KS læring» som er etablert som kommunens digitale plattform for kompetansestyring. Opplæringen omhandler bl.a. grunnleggende personvern, fysisk sikkerhet, sikkerhet på mobile enheter og trusler fra IT-kriminelle, og vil danne grunnlag for prosedyrer og rutiner som blir en del av kvalitetssystemet Compilo.

Status nå: Opplæringen ble pålagt av kommunedirektøren og ble gjennomført høsten 2023. Hovedtyngden av alle ansatte har denne opplæringen nå.

Det er mulig å ta ut oversikt over hvem som har gjennomført kurs via KS læring. Opplæring om informasjonssikkerhet skal i tillegg inn i onboarding-prosess av nyansatte, som er under utarbeidelse.

Revisjonskriterium 7: Gildeskål kommune skal ha en ajourført arkivplanen

Kommunedirektøren erkjenner at kommunen ikke har en tilstrekkelig oppdatert arkivplan. En oppdatering av planverket er en større prosess som involverer mange arbeidsprosedyrer i alle avdelinger i kommunen. Det er startet opp en arbeidsgruppe som gjennom et kursopplegg via RKK skal utarbeide en prosessplan for oppdatering av arkivplanen. Prosessplanen skal foreligge innen utgangen av 2022. Selve oppdateringen av arkivplanen vil starte fra 2023.

Status nå: Arbeidet med arkivplan er kommet i gang. En arbeidsgruppe har gjennomført kurs i prosjektledelse og prosessplan for oppdatering av arkivplanen er utarbeidet.

Kommunedirektørens ledergruppe har tatt noen viktige veivalg for den nye arkivplanen som gjør at implementeringen av ny plan kan fortsette. Selve rammene for arkivplanen vil legges i kommunens helhetlige kvalitetssystem Compilo. Dette vil gjøre arkivplanen mer tilgjengelig for kommunens ansatte i forhold til da den var utarbeidet i den digitale plattformen til Arkivplan.no. Det store arbeidet er utarbeidelsen av retningslinjer og prosedyrer, og denne delen er i stor grad avhengig av fremdriften i Fiks Digi Orden, jfr revisjonskriterium 8. Det antas at kommunen kommer til å bruke noe av 2024 før arkivplanen er endelig på plass.

Arbeidet med arkivplanen er på grunn av kapasitetsutfordringer er vi ikke kommet lengre med enn ved forrige rapportering pga kapasitetsutfordringer. I forbindelse med nye ansvarsoppgaver som er lagt til Fellestjenester, vil vi forsøke å få ansatt en ny medarbeider i løpet av høsten slik at en av de medarbeiderne som allerede arbeider i enheten kan få avsatt tid til å starte arbeidet med arkivplanen.

Revisjonskriterium 8: Kommunen skal ha oversikt over sin behandling av personopplysninger og dokumentere gjennomførte tiltak for å etterleve personvernforordningen

Forvaltningsrapporten har avdekket en del mangler i kommunens informasjonsforvaltning, og kommunedirektøren har derfor igangsatt et større arbeid for å få en god orden på dette området.

I dette arbeidet støtter vi oss til et fellesprosjekt i «Ett digitalt Salten» for å ta i bruk det KS-utviklede verktøyet «FIKS Digi Orden». Fiks Digiorden gir oversikt over kommunens:

- arkitektur med tjenestekområder
- applikasjoner
- datasett
- Behandlinger av personopplysninger

Det er et større prosessarbeid som skal gjennomføres, hvor både personvernombud og systemansvarlige skal delta aktivt. Det skal foregå egne workshops hvor en totaloversikt over alle kommunens applikasjoner, datasett og behandlingsprotokoller skal registreres og

systematiseres. Det er laget en fremdriftsplan for arbeidet som skal pågå i tidsrommet september 2022 tom januar 2023.

Status nå: Prosedyrer og rutiner for behandling av personopplysninger vil inngå som en egen modul i kvalitetssystemet Compilo, der vi har arbeidskopier tilgjengelig som en del av anskaffelsen. Arbeidet er forsinket. Det pågår prosessarbeid på oppdatering av hjemmeside og sak- og arkivsystemet som måtte prioriteres, samt dokumentstruktur i Compilo. Så snart ressurser til dette arbeidet frigjøres i organisasjonen, vil dette arbeidet startes opp. Det er en ambisjon å fullføre dette arbeidet i 2023.

Det er gjennomført en todagers workshop med Compilo hvor prosedyrer og rutiner for behandling av personopplysninger var temaet. Deltakere på workshopen var ledergruppa samt representanter fra enhetene. Arbeidet er i gang, men utfordringen er ressurser til å gjennomføre arbeidet.

Internkontroll:

Kommunedirektørens ledergruppe har deltatt på tre samlinger med tema internkontroll etter kommunelovens nye krav til internkontroll. Erfaring fra samlingene er at dette arbeidet med internkontroll i kommunen ble mer konkret og systematisert.

Etter samlingene er det utarbeidet en fremdriftsplan for hvordan kommunedirektøren skal innarbeide rammene for internkontroll i egen organisasjon. Fremdriftsplanen er vedlagt. Selv om dette vil være et løpende og levende arbeid i organisasjonen, skal det frem mot 2024 jobbes med å etablere systemer og rammer for internkontroll.

Compilo er valgt som kommunenes helhetlige kvalitetssystem. Ved å ta i bruk alle deler av kvalitetssystemet, har vi også et system for internkontroll som tilfredsstiller kommunelovens krav til internkontroll.

Dokumentstruktur: Her skal legges inn i system alle kommunens dokumenter på prosedyrer, retningslinjer og planer som er relevant for utførelsen av arbeidet i Gildeskål kommune. Denne dokumentstrukturen erstatter dagens intranettside.

ROS analyser: En sentral del av internkontrollen er å gjennomføre risiko- og sårbarhetsanalyser. Et slikt arbeid vil gi svar på om vi har gode nok rutiner og retningslinjer for å hindre uønskede hendelser, eller om det er behov for å sette inn tiltak for forbedring. Ros analyser kan gjennomføres i Compilo som komplette analyser, eller som forenklete analyser. Analysene blir lagret og tilgjengelig i kvalitetssystemet, og kan kobles sammen med gjeldende dokumenter i dokumentstrykturen

Årshjul: Årshjulsfunksjonen integreres sammen med dokumentstruktur, og brukes til å legge inn planmessige revisjoner av prosedyrer og retningslinjer. Den/de som skal gjennomføre revisjonene får varsel om dette både i Compilo og i kalender, og samtidig tilgang til ROS analyser og dokumenter som skal revideres.

Avvik og avviksbehandling: Modulen er tatt i bruk og komplementerer internkontrollen i Gildeskål kommune.

KS læring er den læringsplattformen som skal brukes for å sikre kommunens ansatte opplæring på alle fagområder. Kurs i å melde avvik er lagt inn i læringsportalen og alle ansatte er pålagt av kommunedirektøren å gjennomføre kurset.

Alle kommunens ledere har fått kurs i hvordan de kan ta i bruk ROS modulen og årshjulsmodulen i Compilo, som er en del av fremdriftsplanen for internkontroll i Gildeskål kommune.

Avslutningsvis vil kommunedirektør kommentere at arbeidet med informasjonssikkerhet og arbeidet med internkontroll henger nært sammen. Organisasjonen jobber strukturert med tiltakene, og så er vi likevel forsinket av ressursmessige hensyn i organisasjonen.

SAK 22/24**Orientering om kommunens internkontrollsystem****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
10.06.2024**Vedlegg:**
a) Ingen**Bakgrunn for saken:**

Saken er satt på dagsorden etter vedtak i sak 08/24, der det blant annet ble bestemt følgende:

Utvalget tok opp til diskusjon saker som skal settes på dagsorden i senere møter: (...)

- *Orientering om internkontrollsystemet Compilo. Tas inn til behandling ved oppfølging av forvaltningsrevisjon om informasjonssikkerhet høsten 2024.*

I forbindelse med oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om Informasjonssikkerhet i møte 21.04.2023, ble innføring av internkontrollsystemet Compilo trukket frem som en milepæl i forbedringsarbeidet. Administrasjonen sa seg i den forbindelse villig til å gi kontrollutvalget en presentasjon av systemet og at den kunne legges til neste gangs behandling av nevnte forvaltningsrevisjon. Ettersom ny oppfølging av forvaltningsrevisjonen er berammet til dette møtet er administrasjonen invitert for å gi orienteringen om Compilo nå, i tilknytning til sak 21/24.

Forslag til vedtak:
Ingen forslag til vedtak**Røkland, 31. mai 2024**Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 23/24**Dialog med revisor****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
10.06.2024**Vedlegg:**
a) Ingen**Bakgrunn for saken:**

Saken har bakgrunn i oppgaver kontrollutvalget er pålagt etter Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*
- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
 - regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
 - regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Bestemmelsen retter seg mot revisors arbeid med regnskapsrevisjon, men revisors oppdrag omfatter i tillegg forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og ikke-lovpålagte kontroller med forvaltningen (mindre omfattende undersøkelser). Av denne grunn er det hensiktsmessig at revisor gir en bred orientering om status for sitt oppdrag, og at kontrollutvalget kan stille spørsmål, drøfte og gi innspill til revisor.

Utvalget skal i egne saker behandle revisors uttalelse til regnskap, rapporter fra forvaltningsrevisjon og fra eierskapskontroll, nummererte brev og revisors uttalelse til gjennomført etterlevelseskontroll. Tema utenom dette som naturlig hører med i utvalgets dialog med revisor vil være:

- Revisjonsplan, overordnet revisjonsstrategi (årlig)
- Revisors vurdering av egen uavhengighet (årlig)
- Status og funn ved gjennomføring av løpende regnskapsrevisjon. Status for

gjennomføring av bestillinger innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre mindre omfattende undersøkelser

- Revisors valg av tema for etterlevelseskontroll og bakgrunn for valget
- Gjennomført kvalitetskontroll av revisor
- Revisors oppstartsmøte med administrasjonen

Til inneværende møte er det ikke meldt inn særskilte skriftlige saker fra revisor, men det vil bli gitt en muntlig oppdatering om pågående arbeid og aktuelle saker.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering.

Røkland, 31. mai 2024

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 24/24**Bestilling av forvaltningsrevisjon: Grunnskole****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
10.06.2024**Vedlegg:**

- a) Gildeskål kommunestyre, 07.05.2024. Melding om vedtak Plan for forvaltningsrevisjon. Plan for eierskapskontroll. 2024-2027

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret behandlet i sak 30/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for perioden 2024-2027 etter innstilling fra kontrollutvalget. Kommunestyret valgte her å endre noe på rekkefølgen i innstillingen, men fremdeles slik at grunnskole er gitt første prioritet.

Kommunestyrets vedtak:

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
2. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
 - 1) Grunnskole
 - 2) Rus- og psykiatritjenesten
 - 3) Personalledelse og varsling
 - 4) Kompetanse/rekruttering
 - 5) Flyktningtjenesten
 - 6) Internkontroll
3. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema/ eierskap:
 - 1) Salten Brann IKS
4. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene.
5. Kontrollutvalget følger opp tidligere forvaltningsrevisjon innen informasjonssikkerhet. Dette gjelder også for barnevern med utgangspunkt i Statsforvalterens tilsynsrapport.

Bestillinger av nye forvaltningsrevisjoner gjøres normalt over to møter for å gi kontrollutvalget rom for å spisse tematikk og problemstilling etter behov. Tidligere ble dette gjort i ett og samme møte. Den nye saksbehandlingsprosedyren samsvarer med *Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene – bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*, som er en veileder utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn, og Norges kommunerevisorforbund:

- Møte 1: Bestilling av forvaltningsrevisjon, herunder
 - Utredning / vurderinger med utgangspunkt i tema slik at grunnlag for beslutning / bestilling blir best mulig
 - Vedtak med kontrollutvalgets innspill og føringer for revisors utarbeidelse av prosjektplan for revisjon
- Møte 2: Behandling av prosjektplan for bestilt forvaltningsrevisjon, herunder
 - At innholdet i revisors prosjektplan med konkrete problemstillinger, forventet ressursbruk og annen informasjon av betydning legges frem til kontrollutvalgets endelige godkjenning.
 - Eventuelt med justeringer ut fra videre innspill og signaler fra kontrollutvalget.

Vurdering:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Det er viktig å spisse problemstillingen på en slik måte at prosjektet besvarer intensjonen i kontrollutvalgets bestilling og forvaltningsrevisor vil derfor delta i møtet for å gi innspill / momenter til innholdet.

Forvaltningsrevisjon med klare og avgrensede problemstillinger skal normalt kunne gjennomføres på 240-300 timer. Basert på vedtak i Salten kommunerevisjon IKS, kan Gildeskål kontrollutvalg forvente ressurser fra forvaltningsrevisor i størrelsesorden 300 timer per år / 1200 timer per valgperiode. Dette skal dekke utvalgets behov for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre, mer avgrensede undersøkelser. En forvaltningsrevisjon innebærer omfattende ressursbruk og det er derfor viktig med avgrensninger i det som skal undersøkes og slik at det gir resultater for det lærings- og forbedringsarbeidet som en forvaltningsrevisjon skal være.

Til grunn for planvedtaket ligger Risiko- og vesentlighetsvurdering som ble behandlet i samme sak. Om Tema 1: *Skole, SFO og voksenopplæring*, står følgende i ROVen's kap 4.2.2:

Opplæringsloven gjelder for grunnskoleopplæringen og videregående opplæring i offentlige skoler og lærebedrifter, dersom ikke annet er særskilt fastsatt. Loven gjelder også for grunnskoleopplæring i private grunnskoler som ikke får statstilskudd etter friskoleloven og privat hjemmeopplæring i grunnskolen.

Barn og unge har både rett og plikt til grunnskoleopplæring. Opplæringen skal tilpasses evnene og forutsetningene til den enkelte elev. Dersom en elev ikke får tilfredsstillende utbytte av ordinær opplæring, har vedkommende rett til spesialundervisning. Grunnskoleelevene har også rett til å gå på den nærmeste eller ved den skolen i nærmiljøet som de sokner til. Alle elever har rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel og læring.

Kommunen skal ha et tilbud om skolefritidsordning før og etter skoletid for 1.-4. årstrinn, og for barn med særskilte behov på 1. – 7. årstrinn. Skolefritidsordningen skal legge til rette for lek, kultur- og fritidsaktiviteter med utgangspunkt i alder, funksjonsnivå og interesse hos barna. Den som er over opplæringspliktig alder, og som trenger grunnskoleopplæring har rett til voksenopplæring, så

langt de ikke har rett til videregående opplæring etter. Retten til opplæring omfatter til vanlig de fagene som enn trenger for å få vitnemål for fullført grunnskoleopplæring for voksne.

I kommunebarometeret er måltallene knyttet til grunnskoleopplæringen. Gildeskål kommer på 327. plass totalt med de 19 nøkkeltallene som er vektlagt. Sektoren utgjør 20% av den totale vekten i barometeret. De viktigste nøkkeltallene i sektoren er avgangskarakterer og nasjonale prøver på 10. trinn og utdanningsnivået til lærerne. Det er mange variabler med lav score, både innenfor avgangskarakter og nasjonale prøver, frafall, trivselsmålinger og spesialundervisning. Det er noe mer sprik på kompetansekrav hos lærerne, selv om det også her er noe gjennomgående lav score.

Det er ikke registrert tilsyn av Statsforvalteren i Tilsynskalenderen, og heller ikke gjennomført forvaltningsrevisjoner siste perioder. Nasjonale trender viser mye oppmerksomhet rundt elevers rett på trygt og godt skolemiljø (opplæringsloven 9 A) etter revideringen av lovverket og skjerpingen av aktivitetsplikten på dette området. Det står i årsmeldingen for Inndyr skole i 2022 at det er arbeidet systematisk med å sikre alle elever et trygt og godt skolemiljø og det har vært lav terskel for å opprette aktivitetsplaner, og dette har gjort at de fleste sakene har løst seg i løpet av skoleåret. Det står videre at skolen har arbeidet med å styrke skole-hjemsamarbeidet, som over år har vært preget av at for mange foreldre ikke hadde tillit til skolen. Det er gitt positive tilbakemeldinger på dette, og man har lagt spesielt vekt på å styrke relasjonen til foreldre som har uttrykt at de ikke har vært fornøyde med samarbeidet tidligere.

I årsmelding står følgende beskrevet: «Over tid har resultatene på nasjonale prøver i lesing, regning og engelsk for 5. trinn ligget under landsgjennomsnittet. Ved hjelp av oppfølgingsordningen er kommunen nå i gang med å utarbeide en plan for begynneropplæringen. Resultatene på nasjonale prøver for ungdomstrinnet er bedre og mer i samsvar med nasjonale tall. Grunnskolepoengene for avgangselevne viser at Gildeskål kommune ligger omtrent på linje med snittet i Nordland og landet under ett.».

Avtalen om vertskommunesamarbeid med Meløy ble sagt opp med virkning fra sommeren 2023. Det ble besluttet å etablere en egen, kommunal tjeneste. To stillinger som pedagogisk-psykologisk rådgivere, hvorav den ene er tillagt faglederansvar, er utlyst med hensikt å kunne ansette våren 2023. Det er et uttalt mål at PPTs virksomhet i større grad skal være knyttet til forebyggende, systemrettet arbeid. Organisatoriske endringer som dette vil alltid medføre en risiko ved at oppgaver og ansvar forskyves og fare for økt sårbarhet.

Med henblikk mot skjerpingen av opplæringsloven, egne uttalelser i årsmelding, varierende score i kommunebarometeret og endring i PP-tjenesten vurderes risikoområdet for grunnskolesektoren som høy. Flere tema kan være aktuelle for en eventuell forvaltningsrevisjon, både ressursutnyttelse, regelverksetterlevelse og spesialundervisning. Det er særlig oppfølging av elevers rett til trygt og godt skolemiljø, og hvordan dette arbeides med av skole og skoleeier, som vurderes som særlig aktuell. Dette er også gitt som innspill av det avtroppende kontrollutvalget. For SFO og voksenopplæringen er det ingen kjente påpekte forhold av betydning utover det som omtales i eget kapittel om bosetting av flyktninger.

Noen momenter / innspill til vurdering ved bestilling av forvaltningsrevisjonen:

- Kontrollutvalget velger det temaet som kommunestyret har valgt som prioritet nr 1 og hensyntatt eventuelle andre føringer i kommunestyrets planvedtak. Tematikken som er bestemt er *Grunnskole*, men dette er et vidt begrep som må avgrenses. Hvor bredt bør eller kan revisors undersøkelser favne?
- Hvilken innretning skal prosjektet ha?
 - o økonomi?
 - o produktivitet?
 - o regeletterlevelse? og/eller
 - o måloppnåelse/virkninger?

- Erfaringer og inspirasjon fra lignende forvaltningsrevisjoner i andre kommuner.
- Forslag til mulige vinklinger:
 - o Spesialundervisning: Har kommunen korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning? Gjennomføres spesialundervisning i samsvar med vedtak og den individuelle opplæringsplanen?
 - o Håndtering av avvik: Har kommunen et internkontrollsystem i samsvar med kommunelovens krav? Har skolen en forsvarlig og hensiktsmessig håndtering av de avvikene som er kommet inn?
 - o Måloppnåelse / kvalitet: I hvilken grad etterleves sentrale bestemmelser i opplæringsloven (f.eks samarbeid skole – hjem, kompetansekrav, kompetanseutvikling)? I hvilken grad har kommunen et system for å vurdere kvaliteten på sin grunnskolevirksomhet?
 - o Trygt skolemiljø. Har skoleeier og skolen etablert rutiner og praksis som bidrar til å avdekke og håndtere brudd på elevenes rett til et godt og trygt skolemiljø? Hvordan jobber skolen med å avdekke og håndtere mobbing, vold, diskriminering og krenkelser?
 - o Eventuelt andre vinklinger etter kontrollutvalgets vurderinger.

Kontrollutvalget bes også vurdere tidsperspektiv i samråd med revisor. Ettersom dette er siste planlagte møte før sommeren, må i utgangspunktet endelig bestillingsvedtak gjøres i neste møte i august. Dersom prosjektplanen kan ferdigstilles tidligere og arbeidet påbegynnes før sommeren, kan utvalget sette et ekstra møte for å vedta endelig plan. Dette møtet kan alternativt gjennomføres som Teams-møte.

Forslag til vedtak:

1. Med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, vedtar kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon Grunnskole.
2. Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan
 - a)
 - b)
3. Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 21. august 2024, slik at utvalget kan fatte endelig vedtak i utvalgets møte 30. august 2024.

Røkland, 31. mai 2024

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget



SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP
c/o Gildeskål kommune Inndyrveien 72

8140 INNDYR

MELDING OM VEDTAK

Deres ref.	Vår ref. 2024/464	Dato: 10.05.2024	Saksbehandler: Svanhild Lind	Epost: linsva@gildeskal.kommune.no	Telefon 97181962
------------	----------------------	---------------------	---------------------------------	--	---------------------

Vedtak Plan for forvaltningsrevisjon. Plan for eierskapskontroll. 2024-2027

Behandling i Kommunestyret - 07.05.2024:

Silje Nordgård Endring punkt 2:
Prioritet 6 Rus og psykiatritjenesten flyttes opp til prioritet 2. De
øvrige områdene flyttes nedover.

Kine Helen Oldervik Endring i rekkefølge i punkt 2:

Nr 6 Rus og psykiatritjenesten til 2. plass.
Nr 4 Personalledelse og varsling til 3. plass.
Nr 2 Internkontroll til 6. plass.

Thronnd Aasmund
Gjelseth Omforent forslag:
Ny prioritering i pkt 2:
1)Grunnskole



- 2)Rus- og psykiatritjenesten
- 3)Personalledelse og varsling
- 4) Kompetanse/rekruttering
- 5)Flyktningtjenesten
- 6) Internkontroll

Kontrollutvalgets innstilling med endringer fra Gjelseth ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyret vedtak:

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
2. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
 - 1)Grunnskole
 - 2)Rus- og psykiatritjenesten
 - 3)Personalledelse og varsling
 - 4) Kompetanse/rekruttering
 - 5)Flyktningtjenesten
 - 6) Internkontroll
3. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema/ eierskap:
 - 1)Salten Brann IKS
4. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene.
5. Kontrollutvalget følger opp tidligere forvaltningsrevisjon innen informasjonssikkerhet. Dette gjelder også for barnevern med utgangspunkt i Statsforvalterens tilsynsrapport.

Med hilsen

Svanhild Lind
Konsulent

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og ekspedert uten signatur.

SAK 25/24**Orienteringer****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
10.06.2024**Vedlegg:**

- a) Iris Salten IKS. Innkalling til representantskapsmøte 24.05.2024.
- b) Helse- og miljøtilsyn Salten IKS. Innkalling til representantskapsmøte 24.05.2024.
- c) Salten Brann IKS. Innkalling til representantskapsmøte 24.05.2024.
- d) Salten IUA. Innkalling til representantskap 24.05.2024.
- e) Salten kommunerevisjon IKS. Innkalling til representantskapsmøte 25.06.2024.
- f) Kommunalt oppgavefelleskap Arkiv i Nordland. Innkalling og saksliste til representantskapsmøte KOAN, 29. mai 2024.
- g) Gildeskål Vekst AS. Innkalling til generalforsamling, 04.06.2024.

Bakgrunn for saken:

Mottatte og aktuelle dokumenter og henvendelser legges frem for kontrollutvalget til orientering, og vurdering av eventuell oppfølging. I tillegg til brev og andre henvendelser vil dette gjelde

- Innkallinger til representantskap og generalforsamlinger
- Uttalelser, tolkninger og annet fagstoff fra departement og interesseorganisasjoner innen kontroll og tilsyn (FKT og NKRF)
- Rapporter etter statlige tilsyn

Vedleggene a-g gjelder innkallinger til representantskapsmøter i selskaper der kommunen er eier eller deltager. For alle selskapene gjelder ordinære årsmøtesaker: regnskap og årsberetning. I tillegg har Salten Brann drøftet organisering for etablering av alarmselskap.

For Iris ble det i tillegg diskutert salg av selskapets aksjepost i HT Safe AS, samt mandat for utredning om mulig omorganisering av selskapet. Dette er etter vedtak i representantskap i november og Eiermøte i februar. Hensikten med utredningen er å skissere resultatet av å organisatorisk skille Iris Saltens lovpålagte husholdningsrenovasjon (selvkostområdet) og Iris Saltens kommersielle drift, og om dette gir et bedre tilbud til Saltens befolkning enn dagens organisering.

Røkland, 31. mai 2024

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Eierkommunene i Iris Salten IKS
Medlemmene i representantskapet

Innkalling til representantskapsmøte i Iris Salten IKS.

Det innkalles med dette til representantskapsmøte fredag 24. mai. 2023, kl 0930-11.30.

Møtet avholdes i Salten Brann IKS sine lokaler på Albertmyra i Bodø.

- | | |
|-----------|---|
| Sak 24-01 | Fortegnelse over representantskapets medlemmer |
| Sak 24-02 | Godkjenning av innkalling og saksliste |
| Sak 24-03 | Valg av to deltagere til å underskrive protokoll |
| Sak 24-04 | Godkjenning av årsregnskap for 2023: <ul style="list-style-type: none">- Godkjenning av resultatregnskap og balanse med noter og kontantstrømsanalyse- Styrets årsberetning- Redegjørelse ift. Åpenhetsloven- Revisors beretning |
| Sak 24-05 | Fastsettelse av revisors godtgjørelse. |
| Sak 24-06 | Valg av medlemmer til valgkomitè, dets leder og nestleder |
| Sak 24-07 | Valg av styremedlemmer med varamedlemmer |
| Sak 24-08 | Valg av styrets leder og styrets nestleder |
| Sak 24-09 | Fastsetting av godtgjørelser |
| Sak 24-10 | Salg av Iris Salten IKS sin aksjepost i HT Safe AS |
| Sak 24-11 | Mandat-mulig omorganisering av Iris Salten IKS, ekstern utredning |

Saksdokumenter finnes også på vår hjemmeside:

<https://www.iris-salten.no/stotteartikler/rep-skap-dokumenter-2024>

Valgkomiteens innstilling ettersendes.

Vennligst gi beskjed snarest på mail til bjorn.ove.moum@iris-salten.no dersom du ikke kan møte.

Vel møtt!

På vegne av Iris Salten IKS

Odd Emil Ingebrigtsen
Representantskapets leder

Trud Berg
Styrets leder

Kopi med vedlegg til:

Varamedlemmer i representantskapet
Revisor
Styret med varamedlemmer

KOMMUNE	NAVN
M-Beiarn	Andre Kristoffersen
	Espen Karlsen
1. vara	Monika Sande
2. vara	Julia S. Berg
3. vara	Marit Moldjord
4. vara	Torbjørn Grimstad
M- Bodo	Odd Emil Ingebrigtsen
	Ann Kristin Moldjord
1. vara for Odd Emil Ingebrigtsen	Ida Gudding Johnsen
2. vara for Odd Emil Ingebrigtsen	Mohamed Ahmed Yusuf
3. vara for Odd Emil Ingebrigtsen	Roy Antonsen
4. vara for Odd Emil Ingebrigtsen	Bjørn Tore Zahl
1. vara for Ann Kristin Moldjord	Synnøve Pettersen
2. vara for Ann Kristin Moldjord	Håkon Møller
3. vara for Ann Kristin Moldjord	Bente Haukås
4. vara for Ann Kristin Moldjord	Fredric Persson
Fauske	Marlen Rendall Berg
	Kenneth Svendsen
1. vara for Marlen Rendall Berg	Nils-Christian Steinbakk
2. vara for Marlen Rendall Berg	Maria Torkilseng
3. vara for Marlen Rendall Berg	Karl Gunnar Strøm
1. vara for Kenneth Svendsen	Turid Johansen Willumstad
2. vara for Kenneth Svendsen	Marit Stemland
M- Gildeskål	Bjørn Magne Pedersen
	Helge Akerhaugen
1. vara for Bjørn Magne Pedersen	Gunnar Vollan
2. vara for Bjørn Magne Pedersen	Kine Oldervik
1. vara for Helge Akerhaugen	Janette Festvåg
2. vara for Helge Akerhaugen	Bjørn-Ronny Madsen
M- Saltdal	Runar Løvdal Jensen
	Jan Arne Ellingsen
1. vara for Runar Løvdal Jensen	Sara Isaksen Lundbakk
2. vara for Runar Løvdal Jensen	Jan Petter Madsen
1. vara for Jan Arne Ellingsen	Ole Bøhlerengen
2. vara for Jan Arne Ellingsen	Lone Elvenes

M- Steigen	Åse Refsnes
	Maren Sivertsen
1. vara for Åse Refsnes	Ove Strand
2. vara for Åse Refsnes	Evy Røymo
1. vara Vara for Maren Sivertsen	Adrian Fredriksen
2. vara for Maren Sivertsen	Arne Reidar Pedersen
M- Sørfold	Kolbjørn Mathisen
	Gisle Hansen
1. vara for Kolbjørn Mathisen	Katrine Elvebakk
2. vara for Kolbjørn Mathisen	Bente Grovassbakk
1. vara for Gisle Hansen	Sten Robert Hansen
2. vara for Gisle Hansen	Leif Arild Nygård
M- Hamarøy	Britt Kristoffersen Løksa
	Jan-Folke Sandnes
1. vara for Britt Kristoffersen Løksa	Ann Irene Sæter
2. vara for Britt Kristoffersen Løksa	Sverre Christian Eriksen
1. vara for Jan-Folke Sandnes	Kristin Tidemann Sandnes
2. vara for Jan-Folke Sandnes	Linda Jessen
M- Meløy	Sigurd Stormo
	Maria Eibensteinner Olsen
1. vara for Sigurd Stormo	Grethe Anita Andersen
2. vara for Sigurd Stormo	Ken-Henry Solhaug
1. vara for Maria Eibensteinner Olsen	Pål Einar Olsen
2. vara for Maria Eibensteinner Olsen	Kristian Haukalid

Sak nr: 24-02 Godkjenning av innkalling til representantskapet.

Forslag til vedtak:

Innkalling til representantskapets møte godkjennes.

Sak nr: 24-03 Valg av to deltagere til å underskrive protokollen

Forslag til vedtak:

Følgende velges til å underskrive protokollen fra møte:

- 1.....
- 2.....

Sak nr: 24-04 Godkjenning av årsregnskap for 2023

Representantskapet skal behandle selskapets årsoppgjør for 2023 som består av

- Resultatregnskap og balanse med tilhørende noter og kontantstrømanalyse.
- Årsoppgjørdisposisjon (disponering av overskudd).
- Styrets årsberetning
- Redegjørelse ift. Åpenhetsloven
- Revisors beretning.

Styret har behandlet årsoppgjør, og styrets årsberetning og redegjørelse ift. Åpenhetsloven i sitt møte 18. mars 2024.

Anbefaling.

Fremlagte årsmelding med årsberetning, regnskap og balanse for 2023 gir en rett fremstilling av selskapets stilling.

Forslag til vedtak:

- Styrets årsberetning for 2023 tas til orientering.
- Redegjørelse ift. Åpenhetsloven tas til orientering.
- Revisor beretning for 2023 tas til orientering.
- Resultatregnskap for 2023 med balanse og noter per 31.12.2023 godkjennes.

Selskapets resultat i 2023 viser et årsresultat etter skatt på kr. 4 962 239 (overskudd) etter mottatt utbytte og overskudd av selvkostområdet.

Styret foreslår at morselskapets resultat	kr	9.700.183 disponeres slik:
Til egenkapital for fremtidige investeringer	kr	5.233.122
Til IRIS-fondet	kr	4.467.061

Sak nr: 24-05 Fastsettelse av revisors godtgjørelse

I henhold til lov og selskapsavtale skal representantskapet fastsette revisors godtgjørelse for forrige år. Bokført lovpålagt revisjon i 2023 for Iris Salten IKS er kr 188 000 (ekskl. mva.).
Konsernets revisor er PWC.

Forslag til vedtak:

Representantskapet fastsetter revisors honorar for 2023 til kr **188 000 (ekskl. mva.)**.

Sak nr: 24-06 Valg av medlemmer til valgkomité, dets leder og nestleder

Forslag legges frem i representantskapet

Forslag til vedtak:

Følgende medlemmer velges:

Leder:

Nestleder:

Sak nr: 24-07 Valg av styremedlemmer med varamedlemmer

Representantskapet skal velge styrets medlemmer. Medlemmene skal ifølge lov om interkommunale selskaper velges for 2 år om gangen. Representantskapet vedtok i sitt møte 11 november 2016, sak 17 ny instruks for valgkomiteens arbeid.

Styret har inneværende år hatt følgende sammensetning:

Navn	Valgt inn	Kommune	Funksjon	
Trud Berg	2022	Bodø	Styreleder	På valg
Trond Heimtun	2022	Fauske	Nestleder	På valg
Frode Schjenken Jensen	2022	Bodø	Styremedlem	På valg
Trine Nordvik Løkås	2023	Fauske	Styremedlem	
Lars Arve Jakobsen	2017	Bodø	Styremedlem	
Marit Holmvaag Mehus	2020	Steigen	Styremedlem	På valg
Karen Marie Braseth (ansatterrepresentant)	2021		Styremedlem	På valg
Ole Petter Nybakk	2015	Beiarn	1.vara	
Tora Wårheim Johansen	2022	Saltdal	2. vara	På valg
Jim Helge Andersen	2023	Saltdal	3. vara	

Valgkomiteen vil ettersende sin innstilling.

Valgkomiteén tilrår representantskapet å gjøre følgende vedtak:

Til styre i Iris Salten IKS velges:

Sak nr: 24-08 Valg av styrets leder og styrets nestleder

Representantskapet skal velge styrets leder og styrets nestleder.
Valgkomiteen vil ettersende sin innstilling.

Valgkomiteén tilrår representantskapet å gjøre følgende vedtak:

Styrets leder i Iris Salten IKS velges:

Styrets nestleder i Iris Salten IKS velges:

Sak nr: 24-09 Fastsetting av godtgjørelser

Hensikt.

Representantskapet skal i generalforsamlingen fastsette årlige godtgjørelser.

Representantskapet skal behandle fastsetting av godtgjørelser til styre og representantskapets leder og nestleder. Godtgjørelsene skal dekke det ansvar for selskapet som påhviler det enkelte medlem, arbeidet foran og i de berammede møter, samt den plikt medlemmet har til å holde seg løpende orientert om selskapets arbeidsområde.

Representantskapet vedtok 30 april 2010 at denne saken skulle forberedes av valgkomiteén.

I representantskapets møte 5.mai.2023, ble det i sak 23-05 gjort følgende vedtak:

Styrets godtgjørelser holdes uendret (siden 2022), godtgjørelsen endres i møte for 2024.

<i>Fast årlig godtgjørelse</i>	
<i>Styrets leder</i>	<i>kr. 64 000</i>
<i>Styrets nestleder</i>	<i>kr. 37 000</i>
<i>Styremedlem</i>	<i>kr. 28 000</i>
<i>Styrets varamedlemmer</i>	<i>kr. 7 500</i>
<i>Møtegodtgjøring pr. møte</i>	<i>kr. 1 500</i>
<i>Erstatning tappt arbeidsfortjeneste</i>	
<i>Selvstendig næringsdrivende ulegitimert</i>	<i>kr. 2 500</i>
<i>Etter krav fra arbeidsgiver / pr. møte inntil</i>	<i>kr. 2 300</i>
<i>Reiser dekkes etter kommunenes reiseregulativ.</i>	

Gjeldende godtgjørelse for interkommunalt klageorgan i 2023:

Timehonorar pr time/minimumsats: kr 900 / kr 2.200

Reiser dekkes etter retningslinjer fra styret i Iris Salten IKS.

Valgkomitéen anbefaler representantskapet å gjøre følgende vedtak:

Representantskapet vedtar følgende godtgjørelse fra 1. mai 2024.

Styret	Satser fra 1. mai 2024
Årlig godtgjørelse styreleder	
Årlig godtgjørelse nestleder	
Årlig godtgjørelse styremedlemmer	
Årlig godtgjørelse varamedlemmer	
Godtgjørelse pr. møte alle medlemmer	
Representantskapet	
Årlig godtgjørelse leder	
Representantskapets nestleder årlig godtgjørelse	
Godtgjørelse interkommunalt klageorgan:	
Timehonorar per time/ minimumssats	

Sak nr: 24-10 Salg av Iris Salten sin aksjepost i HT Safe AS.

HT Safe AS eies av Iris Salten IKS med 73,35%, og Hamarøy kommune 26,65%.

Det har vært en lengre prosess å finne en kjøper av aksjene til Iris Salten IKS. I prosessen legges det vekt på å finne en kjøper som kan videreutvikle selskapet innenfor kjerneområdet, og samtidig ivareta arbeidsplassene på Hamarøy. Dette er også i tråd med Hamarøy kommunes forventninger.

Administrasjonen i Iris Salten IKS jobber nå med ulike skisser for salg av aksjene. Prosessen er høyst konfidensiell. En forutsetning for salg av aksjene i HT Safe AS er et positivt vedtak om salg av aksjene i representantskapet. For at prosessen kan sluttføres på en effektiv måte, ber styret i Iris Salten om delegert myndighet gjennom fullmakt fra representantskapet til å selge Iris Salten IKS sine aksjer i HT Safe AS.

Forsalg til vedtak:

Styret i Iris Salten IKS gis fullmakt til salg av Iris Salten IKS sin aksjepost i HT Safe AS.

Sak nr: 24-11 Mandat – mulig omorganisering av Iris Salten IKS, ekstern utredning.

I eiermøte 27. februar ble vedtak i representantskapet i november presisert med følgende tekst:

Følgende tekst sendes til Iris Salten for utredning:

Det anbefales at følgende utredes som en oppfølging av ovennevnte vedtak i representantskapet: For å ivareta IRIS hovedformål som er å besørge effektiv og god håndtering av husholdningsrenovasjon i eierkommunene etter selvkostprinsippet utredes følgende:

- *en ny struktur hvor selvkostområdet og de øvrige virksomhetene skilles i to helt separate selskaper med egen ledelse*
- *oppdraget lyses ut ekstern for å sikre en uhildet forretningsmessig og juridisk vurdering.*
- *oppdragsmandatet forelegges eierne v/ ordfører for kommentarrunde før utlysning skjer for å forankre at eiernes intensjon ivaretas i tilstrekkelig grad (det ikke unaturlig at fortolkningen av bestillingen skjer i samråd med eierne)*
- *tidligere selskapskontroller utført av Salten kommunerevisjon vedlegges oppdraget.*
- *Utredningen ferdigstilles innen medio juni*

Følgende tilleggskommentarer er notert:

- *Selskapet skal vurdere ulike problemstillinger som kan belyses med bakgrunn i teksten. Forslaget sendes deretter til eierkommunene for politisk behandling. Endelig hva som skal utredes vedtas i representantskapet. Dette vil være grunnlaget for en juridisk vurdering iht. teksten ovenfor.*
- *Tidsplan må tilpasses ovennevnte arbeidsform i saken.*

Iris Salten IKS oversendte forslag til problemstilling til politisk behandling, vedlagt. Det er ikke kommet tilbakemelding fra eiernes politiske behandling av saken. Eventuelle innkomne endringer legges frem i møte.

Representantskapet vedtar følgende mandat for ekstern utredning av mulig ny organisering av Iris Salten IKS:

Ordførere eierkommunene
Kommunedirektører og rådmann i eierkommunene

08.03.2024

Mandat – mulig omorganisering av Iris Salten IKS

Bakgrunn

Eiermøtet i Iris Salten IKS har i møte 23.2.2024 bedt Iris Salten utarbeide forslag til mandat for å utrede en omorganisering av Iris Salten IKS. Hensikten er å skissere resultatet av å organisatorisk skille Iris Saltens lovpålagte husholdningsrenovasjon (selvkostområdet) og Iris Saltens kommersielle drift, og om dette gir et bedre tilbud til Saltens befolkning enn dagens organisering. Signalene fra Iris Saltens eierkommuner, er at de ønsker en bred utredning, der flest mulig av konsekvensene av et skille fanges opp.

Når Iris Salten ble stiftet av eierkommunene for mer enn 30 år siden, var hovedhensikten at alle i Salten skulle få like renovasjonstjenester av god kvalitet, der Iris skulle gå i bresjen for utviklingen for avfallshåndteringsmetoder som kunne fungere godt. At man gjennom etableringen av miljøtorg flere steder i Salten også skulle sikre god behandling av avfall fra lokalt næringsliv, var en del av oppdraget. Historisk kan det ha vært et noe uklart skille mellom selvkostområdet og den kommersielle driften i Iris Salten, men dette har over år blitt ryddet opp i, slik at det i dag er et klart skille mellom disse to områdene.

Iris Salten – for alle innbyggerne i Salten

Vi skal utrede en organisatorisk endring for Iris Salten, men det er likevel viktig at vi gjennom hele utredningen holder høyt hva som er vesentlig for innbyggerne i Salten, og at dette favnes i de alternative måtene å organisere Iris Salten på i fremtiden.

Hva er viktig for Saltens innbyggere?

- Beste tjeneste til lavest mulig kostnad.
- Tilgjengelighet på servicetorg.
- Brukervennlige løsninger.
- Miljøvennlige løsninger.



IRIS SALTEN IKS Postboks 6094 8031 Bodø
Telefon 75 50 75 50 iris@iris-salten.no www.iris-salten.no
Org.nr: 967 518 190 MVA



Hva er viktig for Iris Saltens eiere?

- Innbyggernes beste; beste tjeneste til lavest mulig kostnad.
- God og fremtidsrettet behandling av regionens avfall.
- God fremtidig forvaltning av avfallsdeponiet til Iris Salten.
- Tilgang til midlene fra Irisfondet.
- At Trainee Salten videreføres.

Dette mandatet vil ikke favne hva som eventuelt måtte være viktig for næringslivskundene til Iris Salten, da dette ikke skal være førende for en alternativ organisering av selskapet.

Nærmere om hva som skal utredes

I praksis er det to ulike modeller som skal vurderes opp mot hverandre, slik at fordeler og ulemper ved å skille ut selvkostvirksomheten vil belyses:

Alternativ 1: Slik konsernet er organisert i dag med dagens styringsprinsipper.

Alternativ 2: En ny struktur hvor selvkostområdet og de øvrige virksomhetene skilles i to helt separate selskaper med egen ledelse.

Punkter som skal belyses:

Alle forretningsmessige, økonomiske og juridiske vurderinger knyttet til alternativ 1 og 2.

Herunder:

- Administrasjonskostnader for begge alternativene
- Omstillings- og endringskostnader ved endret organisasjonsform.
- Synergier drift og kompetanse ved alternativ 1.
- Forretningsmessige fordeler ved å skille den kommersielle driften fra selvkostområdet.
- Etterlevelse av statsstøtteregelveket.
- Ansvar for drift og etterdrift av deponiet, og eierskap til eiendommer.
- Kommunenes garantiansvar for selskapets gjeld.
- Alternative organisasjonsformer for alternativ 2.

Gjennomgangen må gjøres for hele verdikjeden med tilhørende aktiviteter. Det forutsettes at alle kommunene i Salten også i fremtiden skal ha likelydende gebyr.

Fremdrift

Saken er sendt fra Iris Salten for behandling i respektive kommunestyre 8. mars 2024.

Dette mandatet med tilhørende endringsforslag legges frem til behandling i Iris Salten IKS representantskap, etter endt behandling i regionens kommunestyre. Representantskapet er satt til 24. mai 2024.

Etter at endelig mandat er vedtatt i representantskapet gjennomføres en forenklet anskaffelsesprosess for valg av selskap til utredningen. En slik utlysning og valg av leverandør vil tentativt ta ca 3-4 uker.

Utredningen igangsettes høsten 2024, med ferdigstilling innen 1. desember 2024, før resultatet sendes ut på høring i respektive kommunestyre. Det vil være naturlig å gjennomføre en ekstraordinær generalforsamling tidlig i 2025 for å behandle fremtidig organisering av Iris Salten.

Bakgrunnsinformasjon

Vedtak Iris Salten representantskap 17.11.2023, sak 16-23; budsjett 2024.

For å styrke oppdraget og redusere kostnadene på selvkostområdet husholdningsavfall, mener representantskapet det må gjøres en ny gjennomgang av hvordan skillet mellom drift av selvkostområdet og de øvrige aktivitetene i konsernet er organisert.

Oversendelse fra Bodø kommune, mottatt 22.2.2024

For å ivareta IRIS hovedformål som er å besørge effektiv og god håndtering av husholdningsrenovasjon i eierkommunene etter selvkostprinsippet utredes følgende:

- *en ny struktur hvor selvkostområdet og de øvrige virksomhetene skilles i to helt separate selskaper med egen ledelse*
- *oppdraget lyses ut eksternt for å sikre en uhildet forretningsmessig og juridisk vurdering.*
- *oppdragsmandatet forelegges eierne v/ ordfører for kommentarrunde før utlysning skjer for å forankre at eiernes intensjon ivaretas i tilstrekkelig grad (det ikke unaturlig at fortolkningen av bestillingen skjer i samråd med eierne)*
- *tidligere selskapskontroller utført av Salten kommunerevisjon vedlegges oppdraget.*
- *Utredningen ferdigstilles innen medio juni*

Fra referat eiermøte Iris Salten IKS 23.2.2024

- *Det er ønskelig at alle konsekvensene kommer frem i en slik utredning. Med utgangspunkt i teksten (fra Bodø kommune) skal Iris Salten utforme en bredere tilnærming til foreslåtte problemstilling.*
- *Foreslåtte problemstillinger sendes deretter til eierkommunene for politisk behandling.*
- *Problemstillingene som skal utredes vedtas i representantskapet.*
- *Tidsplan må tilpasses ovennevnte arbeidsform i saken.*

Med vennlig hilsen

Bjørn Ove Moum

Bjørn Ove Moum

Adm.dir



Representantskapet i Helse- og miljøtilsyn Salten
Eierkommunene i Helse- og miljøtilsyn Salten

Se adresseliste bakerst i dokumentet

Dato: 15.04.2024
Saksbehandler: Katalin Nagy
Telefon direkte: 98 22 39 33
Deres ref:
Løpenr.: 324/2024
Saksnr/vår ref: 2024/9
Arkivkode: 033

Innkalling til representantskapsmøte i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 24. mai 2024

Møtet vil avholdes på Bodø Brannstasjon 24. mai kl. 12.00. Det blir lunsj kl 11.30 – 12.00.

Saksdokumenter følger vedlagt.

Forfall til møtet meldes til HMTS ved sb@hmts.no snarest mulig.

1/24	Fortegnelse over representantskapets medlemmer
2/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
3/24	Valg av to til å underskrive protokollen
4/24	Årsrapport 2023
5/24	Årsoppgjør 2023
6/24	Revisors honorar 2023
7/24	Budsjettgrunnlag for HMTS 2025
8/24	Valg av styre
9/24	Fastsetting av godtgjørelse til styret

På vegne av HMTS:

Britt Kristoffersen
leder representantskapet

Ørjan Kristensen
styreleder

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Kopi til:

Representantskapet Helse- og miljøtilsyn Salten; varamedlemmer (se adresseliste)

Styret i HMTS

Revisor

Salten Regionråd

Salten kommunerevisjon

Salten kontrollutvalg

Salten Brann IKS

IRIS Salten IKS

Sak 1/24 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Navneopprop

Kommune	Medlemmer	Varamedlemmer
Beiarn	Andre Kristoffersen	1.Monika Sande
Beiarn	Espen Karlsen	2.Julia S. Berg 3.Marit Moldjord 4.Torbjørn Grimstad
Bodø	Odd Emil Ingebrigtsen	1.Ida Gudding Johnsen 2.Mohamed Ahmed Yusuf 3.Roy Antonsen 4.Bjørn Tore Zahl
Bodø	Ann Kristin Moldjord	1.Synnøve Pettersen 2.Håkon Møller 3.Bente Haukås 4.Fredric Persson
Fauske	Marlen Rendall Berg	1.Nils-Christian Steinbakk 2.Maria Torkilseng 3.Karl Gunnar Strøm
Fauske	Kenneth Svendsen	1.Turid Johansen Willumstad 2.Marit Stemland
Gildeskål	Bjørn M. Pedersen	1.Gunnar Vollan 2.Kine Oldervik
Gildeskål	Helge Akerhaugen	1.Janette Festvåg 2.Bjørn-Ronny Madsen
Meløy	Sigurd Stormo	1.Grethe Anita Andersen 2.Ken-Henry Solhaug
Meløy	Maria Eibensteiner Olsen	1.Pål Einar Olsen 2.Kristian Haukalid
Saltdal	Runar Løvdal Jensen	1.Jan Petter Madsen 2.Sara Isaksen Lundbakk
Saltdal	Jan Arne Ellingsen	1.Ole Bøhlerengen 2.Lone Elvenes
Steigen	Åse Refsnes	1.Ove Strand 2.Evy Røymo
Steigen	Maren Sivertsen	1.Adrian Fredriksen 2.Arne Reidar Pedersen
Sørfold	Kolbjørn Mathisen	1.Katrine Elvebakk 2.Bente Grovvassbakk
Sørfold	Gisle Hansen	1.Sten Robert Hansen 2.Leif Arild Nygård
Hamarøy	Britt Kristoffersen	1.Ann Irene Sæter 2.Sverre Christian Eriksen
Hamarøy	Jan Folke Sandnes	1.Kristin Tidemann Sandnes 1.Linda Jessen
Røst	Elisabeth Mikalsen	Harjeet Jassal

Sak 2/24 Godkjenning av innkalling og saksliste

Forslag til vedtak: Innkalling og saksliste godkjennes.

Sak 3/24 Valg av to til å underskrive protokollen

Forslag til vedtak: Følgende velges til å skrive under protokollen:

Sak 4/24 Årsrapport 2023

Årsrapport for HMTS 2023 følger vedlagt. Styret vedtok i møte 08.03.24 at årsrapport for 2023 godkjennes og legges fram for representantskapet

Forslag til vedtak: Årsrapport for HMTS 2023 godkjennes.

Sak 5/24 Årsoppgjør 2024

Årsoppgjør med resultatregnskap, balanse og noter for HMTS 2023 følger vedlagt. Styret vedtok i møte 08.03.24 at resultatregnskap for 2023 med balanse og noter pr. 31.12.23 godkjennes og legges fram for representantskapet.

Forslag til vedtak: Årsoppgjør med resultatregnskap, balanse og noter for HMTS 2023 godkjennes.

Sak 6/24 Revisors honorar 2023

PWC er HMTS sin revisor. Styret vedtok i møte 08.03.24 å tilrå at representantskapet fastsetter revisors honorar for 2023 til kr 27 400,- eksklusiv merverdiavgift.

Forslag til vedtak: Representantskapet fastsetter revisors honorar for 2023 til kr 27 400,- eks mva.

Sak 7/24 Budsjettgrunnlag for HMTS 2025

Styret vedtok i møte 20.03.23 å tilrå at representantskapet legger til grunn økonomiplanen for HMTS og et tilskudd på kr 61 pr innbygger for 2025.

Forslag til vedtak: Representantskapet legger til grunn økonomiplanen for HMTS og et tilskudd på kr 61 pr innbygger for HMTS i 2025.

Sak 8/24 Valg av styre

Styret vedtok i møte 20.03.23 å vise til valgkomiteens innstilling.

Styret har i 2023/2024 bestått av:

Navn	Funksjon	Første gang valgt inn	Valgperiode	Kontaktinfo
Ørjan Kristensen	Medlem/varamedlem til 2022 Styreleder fra 2022	2014	2022-2024	ok@digipro-helse.no
Anne Mari Haugen	nestleder	2023	2023-2025	annemhaugen@hotmail.no tlf 48 28 35 77
Tordis Sofie Langseth	medlem	2019	2021-2023 – på valg	tordis.sofie.langseth@steigen.kommune.no Tlf: 47 26 45 15
Jim Andre Dahl	medlem	2022	2022-2024	jimandre.dahl@gmail.com Tlf: 95 12 95 09
Johanne Steinmo-Solvang	medlem	2023	2023-2025	johanne.steinmo-solvang@sorfold.kommune.no tf 45 26 22 68

Følgende er på valg: Ørjan Kristensen og Jim Andre Dahl.
Valgkomiteen innstiller på valg.

Forslag til vedtak: Følgende velges til styret i HMTS:

Sak 9/24 Fastsetting av godtgjørelse til styret

Representantskapet skal i årsmøte fastsette styrets godtgjørelse. Godtgjørelsene skal dekke det ansvar for selskapet som påhviler det enkelte medlem, arbeidet foran og i de berammede møter, den plikt medlemmet har til å holde seg løpende orientert om selskapets arbeidsområde.

Representantskapet vedtok 30 april 2010 at denne saken skulle forberedes av valgkomitéen. Valgkomiteen innstiller til valg. Representantskapet vedtok uendrede godtgjørelse for styret for 2023:

Styret:	Årlig godtgjørelse 2023
Styreleder	24 000
Nestleder	14 000
Styremedlemmer	11 000
Møtegodtgjørelse per møte	1 500
Erstatning tapt arbeidsfortjeneste for styre:	
1. Selvstendig næringsdrivende utbetales erstatning for tapt arbeidsinntekt ulegitimert per møte	2 500
2. Øvrige medlemmer/varamedlemmer får utbetalt etter krav fra arbeidsgiver per møte.	2 300

Forslag til vedtak: Representantskapet vedtar følgende godtgjørelse for styret for 2024:

Adresseliste utsendelse:

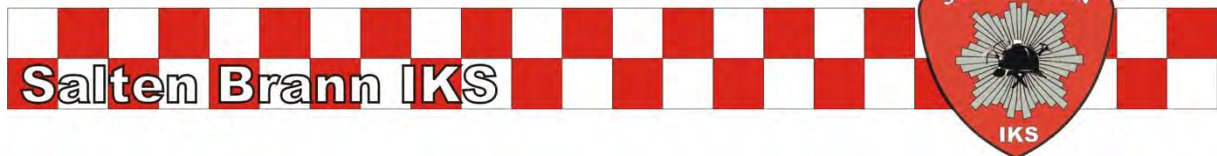
Eierkommunene – mottakere:

- Kommunedirektører/rådmann

Kommune	Medlemmer – mottaker innkalling	Varamedlemmer – mottaker kopi
Beiarn	Andre Kristoffersen	1.Monika Sande
Beiarn	Espen Karlsen	2.Julia S. Berg 3.Marit Moldjord 4.Torbjørn Grimstad
Bodø	Odd Emil Ingebrigtsen	1.Ida Gudding Johnsen 2.Mohamed Ahmed Yusuf 3.Roy Antonsen 4.Bjørn Tore Zahl
Bodø	Ann Kristin Moldjord	1.Synnøve Pettersen 2.Håkon Møller 3.Bente Haukås 4.Fredric Persson
Fauske	Marlen Rendall Berg	1.Nils-Christian Steinbakk 2.Maria Torkilseng 3.Karl Gunnar Strøm
Fauske	Kenneth Svendsen	1.Turid Johansen Willumstad 2.Marit Stemland
Gildeskål	Bjørn M. Pedersen	1.Gunnar Vollan 2.Kine Oldervik
Gildeskål	Helge Akerhaugen	1.Janette Festvåg 2.Bjørn-Ronny Madsen
Meløy	Sigurd Stormo	1.Grethe Anita Andersen 2.Ken-Henry Solhaug
Meløy	Maria Eibenstein Olsen	1.Pål Einar Olsen 2.Kristian Haukalid
Saltdal	Runar Løvdal Jensen	1.Jan Petter Madsen 2.Sara Isaksen Lundbakk
Saltdal	Jan Arne Ellingsen	1.Ole Bøhlerengen 2.Lone Elvenes
Steigen	Åse Refsnes	1.Ove Strand 2.Evy Røymo
Steigen	Maren Sivertsen	1.Adrian Fredriksen 2.Arne Reidar Pedersen
Sørfold	Kolbjørn Mathisen	1.Katrine Elvebakk 2.Bente Grovvassbakk
Sørfold	Gisle Hansen	1.Sten Robert Hansen 2.Leif Arild Nygård
Hamarøy	Britt Kristoffersen	1.Ann Irene Sæter 2.Sverre Christian Eriksen
Hamarøy	Jan Folke Sandnes	1.Kristin Tidemann Sandnes 1.Linda Jessen
Røst	Elisabeth Mikalsen	Harjeet Jassal

Andre kopimottakere:

- Styret i HMTS
- Revisor (PWC)
- Salten Regionråd
- Salten kommunerevisjon
- Salten kontrollutvalg
- Salten Brann IKS
- IRIS Salten IKS



Saksbehandler: Per Gunnar Pedersen
per.gunnar.pedersen@saltenbrann.no

Bodø 26. april 2024

Til

*Medlemmene i Representantskapet i Salten Brann IKS
Eierkommunene til Salten Brann IKS*

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS – FREDAG 24. MAI 2024

SAKSLISTE

- | | |
|-----------|--|
| Sak 01/24 | Fortegnelse over representantskapets medlemmer |
| Sak 02/24 | Godkjenning av innkalling og saksliste |
| Sak 03/24 | Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte |
| Sak 04/24 | Fastsettelse av godtgjørelse til styret |
| Sak 05/24 | Valg av styremedlemmer og varamedlemmer |
| Sak 06/24 | Fastsettelse av revisors godtgjørelse |
| Sak 07/24 | Godkjenning av styrets årsberetning og resultatregnskap for 2023 <ul style="list-style-type: none">- Resultatregnskap og balanse- Styrets årsberetning- Revisors beretning |
| Sak 08/24 | Selskapets årsmelding for 2023 |
| Sak 09/24 | Etablering av alarmselskap – organisering |
| Sak 10/24 | Korrigerings av selskapsavtalen |
| Sak 11/24 | Orientering om pågående materiellanskaffelser |
| Sak 12/24 | Eventuelt |

Saksdokumenter følger vedlagt.

Vennligst gi beskjed snarest mulig på e-post: post@saltenbrann.no dersom du **ikke** kan møte, og varsle selv vararepresentant som stiller i ditt sted.

Møtet gjennomføres i Salten brann IKS sine lokaler på Albertmyra i Bodø. Tidsplan for gjennomføring nedenfor:

Representantskapsmøte IRIS Salten	09:30 – 11:30
Lunsj	11:30 – 12:00
Representantskapsmøte Helse- og miljøtilsyn Salten	12:00 – 13:00
Representantskapsmøte Salten brann IKS	13:00 – 14:30
Representantskapsmøte Salten IUA (- Hamarøy, + Røst og Rødøy)	14:30 – 15:00

Med vennlig hilsen

Aase Refsnes
Leder representantskapet
(sign)

Kristian I Fanghol
Styrets leder
(sign)

Kopi til:

- Varamedlemmer i representantskapet i Salten Brann IKS
- Styremedlemmer i Salten Brann IKS
- Salten kommunerevisjon
- Salten Regionråd
- Kontrollkomiteen

Sak 01/24 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Kommune	Navn
Beiarn kommune	André Kristoffersen
	Espen Karlsen
Bodø kommune	Odd Emil Ingebrigtsen
	Ann-Kristin Moldjord
Fauske kommune	Marlen Rendall Berg
	Kenneth Svendsen
Gildeskål kommune	Bjørn Magne Pedersen
	Helge Delphin Akerhaugen
Hamarøy kommune	Britt Kristoffersen Løksa
	Jan-Folke Sandnes.
Meløy kommune	Sigurd Stormo
	Maria Eibensteiner Olsen
Saltdal kommune	Runar Jensen
	Jan Arild Ellingsen
Steigen kommune	Aase Refsnes
	Maren Sivertsen
Sørfold kommune	Kolbjørn Mathisen
	Gisle Erik Hansen
Værøy kommune	Susan Berg Kristiansen
	Rita Adolfsen

Representantskapets behandling:

Sak 02/24 Godkjenning av innkalling og saksliste

Forslag til vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Representantskapets behandling:

- 1.

Sak 03/24 Valg av to til å underskrive protokollen - digitalt

Forslag til vedtak:

Følgende velges til å underskrive protokollen digitalt:

- 1.
- 2.

Representantskapets behandling:

- 1.
- 2.

Sak 04/24 Fastsettelse av godtgjørelse til styret

Forslag til vedtak:

1. *Iht valgkomiteens innstilling (ettersendes).*

Representantskapets behandling:

- 1.

Sak 05/24 Valg av styremedlemmer og varamedlemmer

Forslag til vedtak:

1. *Iht valgkomiteens innstilling (ettersendes).*

Representantskapets behandling:

- 1.

Sak 06/24 Fastsettelse av revisors godtgjørelse

Forslag til vedtak:

Styret i Salten Brann IKS anmoder representantskapet om å fatte følgende vedtak:

- 1. Revisors godtgjørelse for 2023 settes til kr. 127.820 eks. mva.*

Representantskapets behandling:

- 1.*

Sak 07/24 Godkjenning av styrets årsberetning og resultatregnskap for 2023

- Resultatregnskap og balanse
- Styrets årsberetning
- Revisors beretning

Forslag til vedtak:

Styret i Salten Brann IKS anmoder representantskapet om å fatte følgende vedtak:

- 1. Styrets årsberetning for 2023 godkjennes.*
- 2. Resultatregnskap med et mindreforbruk i forhold til budsjett på kr. 99 413,-, et netto negativt driftsresultat på kr. – 1 453 674,- og et balanseregnskap med en aktiva- og passiva sum på kr. 366 206 129,- vedtas som Salten Brann IKS sitt regnskap for 2023.*
- 3. Regnskapsførte driftsutgifter utgjør til sammen kr. 2 095 746 mer enn revidert budsjett, forklaring:*
 - a. Økte avskrivningskostnader utover regulert budsjett, kr 993 292,-*
 - b. Motkonto mva kompensasjon, kr 2 394 439,-*
 - c. 2 vakante stillinger på brannforebyggende avdeling, kr –1 650 000,-*
 - d. For lavt budsjettert lønnsoppgjør for 2023, kr 523 406,-*
 - e. Lavere sosiale kostnader enn budsjettert, kr –1 926 755,-*
 - f. Forskutterte utgifter for FDVU av brannstasjon i Bodø kommune, kr 1 200 000,-*
 - g. Merforbruk knyttet til lovpålagt grunnutdanning av deltids brannkonstabel, kr 467 272,-*
 - h. Ekstraordinære kostnader av beredskapsvakter på deltidsstasjoner, kr 94 092,-*
- 4. Det er brukt kr. 3 219 964,- av bundet fond på selvkostområdet for feiertjenesten.*

Representantskapets behandling:

1.

Sak 08/24 Selskapets årsmelding

Styret i Salten Brann IKS anmoder representantskapet om å fatte følgende vedtak:

Forslag til vedtak:

1. *Selskapets årsmelding for 2022 tas til orientering.*

Representantskapets behandling:

1.

Sak 09/24 Etablering av alarmselskap – organisering

Styret i Salten brann IKS anmoder representantskapet om å fatte følgende vedtak:

1. *Representantskapet tar analyser og vurderinger angående de 3 alternativ som er belyst i saken til orientering*
2. *Med utgangspunkt i alternativ b vedtar representantskapet etablering av et alarmselskap (AS) med oppstart 1. januar 2025.*
3. *Av hensyn til ivaretagelse av regelverk og derigjennom behov for oppstart 1. januar 2025, stiftes aksjeselskapet av Salten Brann IKS alene (fase 1).*
4. *Etter vedtak om etablering av alarmselskapet går Salten Brann i dialog med øvrige Nordlandskommuner om prosessen med å invitere disse kommunene inn på eiersiden (fase 2) så snart dette lar seg gjennomføre.*
5. *Nødvendige stiftelsesdokument med verdifastsettelse, vedtekter, aksjonæravtaler, styreinstruks mv. utarbeides med forutsetning av oppstart 1. januar 2025.*
6. *Så snart dette er gjennomførbart iverksettes fase 2 med tilhørende invitasjon om deltakelse i aksjeselskapet for øvrige Nordlandskommuner. Det settes da en frist for deltakelse og etter at det er avklart hvilke kommuner som deltar på eiersiden utarbeides nye vedtekter, aksjonæravtaler mv.*
7. *Etter gjennomføring av fase 2 må det etableres nye samarbeidsavtaler mellom 110 Nordland og kommunene i Nordland (både deltakende og ikke-deltakende i aksjeselskapet).*
8. *For de kommuner som ikke ønsker å delta som eiere i aksjeselskapet (fase 2) er forutsetningen at det vil bli gitt anledning til deltakelse på et senere tidspunkt (fase 3) ut ifra vedtekter og beslutninger i aksjeselskapet.*

Representantskapets behandling:

1.

Sak 10/24 Korrigering av selskapsavtalen

Styret i Salten brann IKS anmoder representantskapet om å fatte følgende vedtak:

Forslag til vedtak:

- 1. Ny selskapsavtale med korrigert tabell for eierandel og ansvarsfordeling vedtas*
- 2. Eierkommunene behandler forslag til ny, korrigert selskapsavtale i løpet av 2. halvår 2024 med mål om virkning fra budsjettåret 2025.*

Representantskapets behandling:

Sak 11/24 Orientering om pågående materiellanskaffelser

Forslag til vedtak:

- 1. Saken tas til orientering*

Representantskapets behandling:

1.

Sak 12/24 Eventuelt

Forslag til vedtak:

1.

Representantskapets behandling:

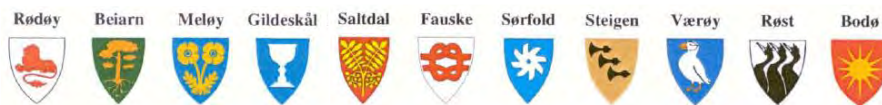
1.

-----O-----



SALTEN IUA

Salten interkommunale utvalg mot akutt forurensning



Bodø 26. april 2024

Ordfører

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAP I SALTEN IUA

Møtested og dato:

Representantskapet gjennomføres på Albertmyra fredag 24. mai kl 14.30 – 15.00

Møtet avholdes sammen med Salten Brann, IKS, IRIS Salten og Helse- og miljøtilsyn Salten med følgende kjøreplan:

Representantskapsmøte Iris Salten	09.30 – 11.30
Lunsj	11.30 – 12.00
Representantskapsmøte Helse- og miljøtilsyn Salten	12.00 – 13.00
Representantskapsmøte Salten Brann IKS	13.00 – 14.30
Representantskapsmøte Salten IUA	14.30 – 15.00

Vi ber kommunene og inviterte om å gi melding til bent.sollund@saltenbrann.no innen 10. mai 2024 om hvem som møter og evt saker som ønskes tatt opp utover sakslisten.

Saker som skal opp i møtet er beskrevet i samarbeidsavtalen som legges ved innkallingen. Her er også deltakerkommunenes stemmer i representantskapet beskrevet.

Salten IUA – sekretariat Salten Brann IKS

Adresse: Olav V's gate 200, 8001 Bodø

Telefon:

75 55 74 05

Bankkonto:: 4500.55.97300

E-post:

bent.sollund@saltenbrann.no

SAKSLISTE

Sak 01/2024 Valg av møteleder og møtesekretær

Representantskapets vedtak:

Sak 02/2024 Fortegnelse over årsmøtets medlemmer

Representantskapets vedtak:

Sak 03/2024 Godkjenning av innkalling og saksliste

Forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes

Representantskapets vedtak:

Sak 04/2024 Valg av møtedeltakere til å underskrive protokoll

Representantskapets forslag til vedtak:

Til å underskrive protokoll velges:

1:

2:

Sak 05/2024 Godkjenning av talerett for andre enn årsmøtorepresentantene

Forslag til vedtak:

Alle deltakende på årsmøtet gis talerett

Representantskapets behandling:

Sak 06/2024 Årsberetning for 2023 – orientering om virksomheten

Styrets forslag til vedtak:

Representantskapets godkjenner styrets årsberetning for 2023

Representantskapets behandling:

Sak 07/2024 Godkjenning av Årsmelding

Styrets forslag til vedtak:

Representantskapets godkjenner styrets årsmelding for 2022

Representantskapets behandling:

Sak 08/2023 Godkjenning av regnskap for 2023

Styrets forslag til vedtak:

1. Styret foreslår at representantskapet vedtar at regnskapet for Salten IUA 2023.
2. Overforbruk dekkes inn ved bruk av disposisjonsfond
3. Revisors beretning tas til orientering.

Representantskapets behandling:

Sak 9/2020 Valg

Valgkomiteens forslag til vedtak:
Saken ettersendes

Rep.skapets behandling:

Med vennlig hilsen

Per Gunnar Pedersen
Styreleder Salten IUA

Bent Sollund
Daglig leder Salten IUA

Vedlegg: Saksliste til årsmøtet (i innkallingen)

1. Årsberetning Salten IUA 2023
2. Årsmelding Salten IUA 2023
3. Regnskap Salten IUA 2023
4. Revisjonsberetning 2023
5. Samarbeidsavtale kommunalt oppgavefellesskap Salten IUA 2023

Likelydende brev sendt til:

Ordfører i kommunene Beiarn, Bodø, Gildeskål, Fauske, Meløy, Rødøy, Røst, Saltdal, Steigen, Sørfold og Værøy.

Styrets medlemmer og faste vara fra kommunene

Revisor

Kystverket

Salten Kontrollutvalgsservice

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: Adm/Repr/lak

Dato: 21. mai 2024

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Vedlagt:

- Gjeldende selskapsavtale
- Hovedutskrift fra representantskapsmøte 09/11/2023

Det innkalles til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS **25.juni 2024 kl. 12.00 på Fauske hotell, Fauske. Møtet starter med lunsj kl 12**

Saksliste:

Sak 01/24: Godkjenning av innkalling og saksliste

Sak 02/24: Valg av to til å underskrive protokollen

Sak 03/24: Valg av styremedlemmer og varamedlemmer

Sak 04/24: Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse

Sak 05/24: Årsberetning og regnskap 2023

Sak 06/24: Fastsetting av godtgjørelse til representantskap og styre

Sak 07/24: Fastsetting av budsjetttramme for 2025

Sak 08/24: Endring selskapsavtale

Sak 09/24: Eventuelt

Saksdokumenter følger vedlagt

Eventuelle forfall bes meddelt daglig leder snarest om du ikke kan møte.

Vararepresentanter møter kun etter nærmere innkalling.

Med vennlig hilsen

Sander Delp Horn
Leder representantskapet
(sign)

Johan Bakke
Styrets leder
(sign)

Kopi til:

- Varamedlemmer i representantskapet i Salten kommunerevisjon
- Styremedlemmer i Salten kommunerevisjon
- Fauske Revisjon
- Salten kontrollutvalgsservice

Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/repr/lak

Dato: 6. mai 2024

SAK 3/2024: VALG AV STYREMEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER

Styret består av 5 medlemmer med personlige varamedlemmer. Representantskapet velger 4 styremedlemmer og 4 vararepresentanter mens en representant med vararepresentant velges av og blant de ansatte.

Styremedlemmer og varamedlemmer velges for en periode på 4 år, i samsvar med den kommunale valgperioden.

Representantskapet leder og nestleder er valgkomité til styret.

Leder og nestleder velges for en periode på 4 år, i samsvar med den kommunale valgperioden.

Valgt for perioden 2020-2024:

Verv	Medlem	Varamedlem
Leder	Johan A. Bakke (Bodø)	Inga-Lill Sundset (Bodø)
Nestleder	Finn Arve Moen (Sørfold)	Mette Bjørnvik (Meløy)
Styremedlem	Mary Astrid Hilling (Hamarøy)	Ragnar Jullum (Hamarøy)
Styremedlem	Gry Janne Rugås (Fauske)	Sverre Hagen (Fauske)
Ansattes representant	Rune Borøy	Bjørn Vegard Gamst

De ansatte har gjenvalgt sittende representanter.

Vedtak:

Representantskapet velger følgende medlemmer med personlige varamedlemmer for perioden 2024-2028:

Medlem	Varamedlem
1.	1.
2.	2.
3.	3.
4.	4.

Representantskapet velger som leder til styret for perioden 2024-2028.

Representantskapet velger som nestleder til styret for perioden 2024-2028.

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
Daglig leder

Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/repr/lak

Dato: 6. mai 2024

SAK 4/2024: VALG AV REVISOR OG FASTSETTING AV REVISORS GODTGJØRELSE

Representantskapet skal på årsmøtet velge revisor og fastsette godtgjørelsen for foregående år etter forslag fra styret.

I samsvar med enstemmig styrevedtak i møte 2. april 2024 legger styret saken frem for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

1. Revisors honorar for 2023 fastsettes til kr. 39 800,- eksklusiv merverdiavgift.
2. Fauske Revisjon AS gjenvelges til selskapets revisor.



Liv Anne Kildal
Daglig leder

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: ^s

Vår ref.: adm/repr/lak

Dato: 6. mai 2024

SAK 5/2024: ÅRSBERETNING OG ÅRSREGNSKAP 2024

Vedlagt følger styrets årsberetning og årsregnskap for 2023, samt revisjonsberetning for 2023. I tillegg til det offisielle regnskap vedlegges spesifisert resultatregnskap.

Representantskapet har i 2023 avholdt 2 møter og behandlet 14 saker.
Styret har avholdt 2 møter og behandlet 18 saker.

Personalforhold:

2023 har gitt oss hele 3 nye ansatte; to forvaltningsrevisorer ansatt hhv 1.januar og 1.mars og en regnskapsrevisor ansatt 17.april. Våren var krevende med mye overtid hos regnskapsrevisorene grunnet manglende bemanning og hos forvaltningsrevisorene grunnet fokus på opplæring av nye ansatte, i tillegg til dette hadde vi en sykemeldt 1.halvår.

Tross disse utfordringene har vi i det alt vesentligste fått levert innenfor frist på våre oppdrag og bestillinger og daglig leder vil benytte anledningen til å skryte av de ansatte som har tatt utfordringene på strak arm.

Vår sammensetning av ansatte er nå 5 regnskapsrevisorer og 4 forvaltningsrevisorer. Forvaltningsrevisorene bistår med oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon, dette er gjennomføring av etterlevelseskontroll og noe attestasjonsoppdrag.

Pr i dag er fordelingen av ansatte 2 regnskapsrevisorer ved Fauskekontoret og 3 ved Bodøkontoret i tillegg til 4 forvaltningsrevisorer.

Sykefraværet har i 2023 vært på 5,9 % mot 2,7 % for 2022. Sykefraværet i 2023 skyldes i stor grad en langtidssykemeldt i starten av 2023. Det er ingen sykemeldinger så langt i 2024, en ansatt er ute i svangerskapspermisjon og tilbake medio høsten 2024.

Drift/Økonomi:

Regnskapsavdelingen i Bodø er selskapets regnskapsfører. IKS'et betaler på lik linje med andre kommunale kunder for disse tjenestene.

Det har ikke vært noen endringer i selskapets drift fra 2022. Det ble gjennomført en anskaffelse av kjøp av forvaltningsrevisjon før årsskiftet 2022/2023 fra ekstern leverandør, her var Revisjon Midt Norge eneste tilbyder. Rapporten ble levert sommeren 2023. Dette ble gjort ut fra vakanser og at man ikke har kunnet levere forvaltningsrevisjoner som planlagt.

Som det fremgår av regnskapet for 2023 har vi et underskudd på kr 840 979.
For øvrig viser jeg til styrets årsberetning.

Styret behandlet saken i møte 2. april 2024.

Styrets innstilling:

1. Årsberetning for 2023 tas til orientering.
2. Årsregnskapet for 2023 fastsettes slik det foreligger med et underskudd på kr. 840 979.
3. Underskuddet dekkes av annen egenkapital.

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
Daglig leder

Til representantskapet i Salten Kommunerevisjon IKS

Revisjonsrapport nr 5

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Salten Kommunerevisjon IKS som viser et underskudd på kr 840.979,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023 og resultatregnskap 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 et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i årsberetning for 2023, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende

inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med 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:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Fauske 16. april 2024
Fauske Revisjon AS


Jan-Erik Opli
Statsautorisert revisor

ÅRSBERETNING FOR 2023

1. Virksomhetens art og lokalisering

Selskapet driver revisjon av kommunal virksomhet og omfatter regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Hovedkontoret er lokalisert til Fauske med avdelingskontor i Bodø.

2. Fortsatt drift

Styret og daglig leder bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift av selskapet er til stede.

3. Arbeidsmiljø

Selskapet har 9 ansatte. Arbeidsmiljøet vurderes å være godt. Det er ikke iverksatt vesentlige tiltak som har betydning for arbeidsmiljøet. Det har ikke vært skader eller ulykker. Sykefraværet har vært på 5,9%.

4. Likestilling

Antall kvinner og menn som er ansatt er henholdsvis 5 og 4. Antall kvinner og menn som er i styret er henholdsvis 2 og 3. Etter vår oppfatning er likestillings- og diskriminerings spørsmål tilfredsstillende ivarettatt.

5. Ytre miljø

Selskapet forurenser ikke det ytre miljø.

6. Høy etisk standard

For å sikre en høy etisk standard i selskapet gjennomgås og diskuteres de etiske retningslinjer årlig i personalmøte. Oppdragsansvarlige revisorer bekrefter egen uavhengighet overfor kontrollutvalgene.

7. Årets resultat

Årsregnskapet viser et negativt ordinært resultat på kr. 840 979 som dekkes av annen egenkapital.

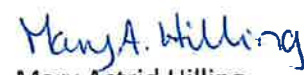
Avvik mot et budsjett i balanse skyldes økning i lønnskostnader, herunder meget stor økning i pensjonskostnad samtidig som lønn i faste stillinger er noe lavere enn budsjettet.

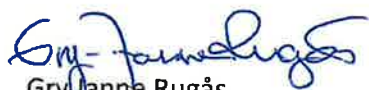
De økte pensjonskostnadene er hensyntatt i regulert budsjett, her ble reguleringen høyere enn de faktiske pensjonskostnadene viste seg å være. Dette er grunnen til at man har lavere kostnader enn regulert budsjett.

Fauske, 2. april 2024
Saltén kommunerevisjon IKS

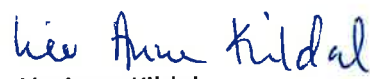

Johan A. Bakke
Leder


Finn Arve Moen
Nestleder


Mary Astrid Hilling
Styremedlem


Gry Janne Rugås
Styremedlem


Rune Borøy
Styremedlem (ans)


Liv Anne Kildal
Daglig leder

Salten Kommunerevisjon IKS

Driftsregnskap 2023

	Note	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
1 Salgsinntekt	1	11 527 257	11 525 000	11 525 000	10 692 215
2 Annen driftsinntekt	1	393 202	300 000	300 000	334 421
3 Sum driftsinntekter		11 920 459	11 825 000	11 825 000	11 026 636
Driftsutgifter					
4 Lønnskostnad	1, 4	10 290 373	10 578 000	9 578 000	8 491 629
5 Avskrivninger varige driftsmidler	2	0	0	0	0
6 Annen driftskostnad		2 609 952	2 567 000	2 267 000	2 295 996
7 Sum driftsutgifter		12 900 324	13 145 000	11 845 000	10 787 625
8 DRIFTSRESULTAT		-979 866	-1 320 000	-20 000	239 011
Finansinntekter/-kostnader					
9 Annen renteinntekt		138 887	20 000	20 000	55 686
10 Annen rentekostnad		0	0	0	0
11 Sum finansinntekter/-kostnader		138 887	20 000	20 000	55 686
12 ORDINÆRT RESULTAT		-840 979	-1 300 000	0	294 697
Overføringer					
13 Annen egenkapital	3	840 979	1 300 000	0	294 697
14 Sum overføringer		840 979	1 300 000	0	294 697

Salten Kommunerevisjon IKS

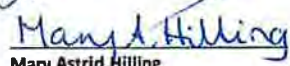
Balanseregnskap 2023

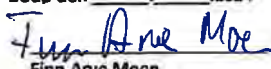
	Note	Balanse 2023	Balanse 2022
EIENDELER			
A Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
1 Inventar, kontorutstyr	2	4	4
2 Sum varige driftsmidler		4	4
Finansielle anleggsmidler			
3 Egenkapitalinnskudd KLP	7	1 231 060	1 157 081
4 Sum finansielle anleggsmidler		1 231 060	1 157 081
5 Sum anleggsmidler		1 231 064	1 157 085
B Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer			
6 Kundefordringer		28 531	6 866
7 Andre kortsiktige fordringer		479 289	400 263
8 Bankinnskudd drift		3 605 635	4 423 991
9 Bankinnskudd særvilkår		67 998	66 672
10 Bankinnskudd skattetrekk	1,6	414 525	293 195
11 Sum omløpsmidler		4 595 977	5 190 986
12 SUM EIENDELER		5 827 041	6 348 071
C EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskudd egenkapital			
13 Selskapskapital	3	1 000 000	1 000 000
14 Sum innskudd egenkapital		1 000 000	1 000 000
Opptjent egenkapital			
15 Annen egenkapital		3 205 849	4 046 828
16 Sum opptjent egenkapital		3 205 849	4 046 828
17 Sum egenkapital		4 205 849	5 046 828
E Kortsiktig gjeld			
18 Leverandørgjeld	1	170 214	153 202
19 Offentlige avgifter		644 839	395 551
20 Annen kortsiktig gjeld	1	806 139	752 491
21 Sum kortsiktig gjeld		1 621 192	1 301 244
22 SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 827 041	6 348 071

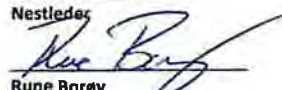
31. desember 2023

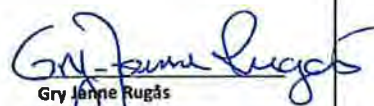
Bodø den 2024

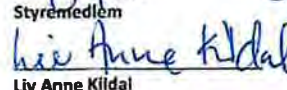

Johan A. Bakke
Leder


Mary Astrid Hilling
Styremedlem


Finn Arve Moen
Nestleder


Rune Børøy
Styremedlem


Gry Jøanne Rugås
Styremedlem


Liv Anne Kildal
Daglig leder

Salten Kommunerevisjon IKS

NOTER 2023, side 1 av 4

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Særregler for små foretak er bruk for poster der det foreligger slik valgdgang.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kostpris etter fradrag for avskrivninger. Avskrivningene er beregnet på grunnlag av kostpris og fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Finansielle anleggsmidler

Finansielle anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Finansielle anleggsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som antas ikke å være forbigående. Anleggsmidler kan ikke oppskrives.

Driftsinntekter

Tjenester inntektsføres etter hvert som tjenestene utføres.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av den enkelte fordringen.

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Selskapet har sikret sine pensjonsforpliktelser gjennom forsikringsavtale. Ordningen tilfredstiller kravene etter lov om obligatorisk pensjonsordning. Selskapet balansefører ikke denne pensjonsordning.

Note 2 - Anleggsmidler

(Linje 5 i driftsregnskapet, linje 1 i Balansen)

Anleggsmiddel	Avskrivning		Eiendeler	
	10 år		Inventar og utstyr	
Gruppe 2				
			Inventar og kontorutstyr	
Anskaffelseskost 01.01.2023			535 564	
Tilgang i året			0	
Avgang i året			0	
Anskaffelseskost pr 31.12.2023			535 564	
Akkumulert avskrivning pr 31.12.2023			-535 560	
Balanseført verdi pr 31.12.2023			4	
Årets avskrivninger			0	

NOTE 3 - Egenkapital

(Linje 13 i driftsregnskapet og linje 13-16 i balansen)

	Selskapskap	Annen Egenkapital
IB 01.01.2023	1 000 000	4 046 828
Årets resultat		-840 979
UB 31.12.2023	1 000 000	3 205 849

Andelseiere	Egenkapital	Eierandel i prosent
Beiarn Kommune	50 000	5 %
Bodø Kommune	450 000	45 %
Fauske Kommune	150 000	15 %
Gildevål Kommune	50 000	5 %
Hamarøy Kommune	50 000	5 %
Meløy Kommune	100 000	10 %
Såltal Kommune	50 000	5 %
Steigen Kommune	50 000	5 %
Sørfold Kommune	50 000	5 %
Til sammen	1 000 000	100 %

NOTE 4 - Opplysninger om lønnskostnader, antall ansatte og ytelser til ansatte og ledelse m.v.

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger inkl feriepenger	6 966 061	6 533 412
Arbeidsgiveravgift	677 893	530 704
Pensjonskostnader	2 666 265	1 321 153
Andre lønnsrelaterte ytelser	189 533	114 139
Refusjoner	-209 379	-7 779
Antall ansatte/årsverk	9	9

Ytelser til ledende personer, styret og revisor

Daglig leder	1 039 741	930 208
Daglig leders andel av pensjonskostnader	423 517	236 628
Styrets medlemmer	60 500	64 240
Representantskapets medlemmer	8 800	14 210

Det foreligger ikke avtaler om annen godtgjørelse til daglig leder og styret.

Det er ikke gitt lån og sikkerhetsstillelser til fordel for ansatte, styremedlemmer og medlemmer av representantskapet.

NOTER 2023, side 3 av 4

NOTE 5 - Pensjoner

Salten Kommunerevisjon IKS er tilsluttet Kommunal Landspensjonskasse felles pensjonsordning for kommuner og bedrifter. Arbeidsgivers andel av årets pensjonspremie er utgiftsført med kr 2.666.265.

Opplysninger om pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og medlemsstatus gis nedenfor:

	2023	2022
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse - estimat		
Brutto pensjonsforpliktelse pr 01.01	33 900 308	31 810 985
Estimatavvik forpliktelse IB	807 530	1 689 269
Årets opptjening	796 217	928 471
Rentekostnad	1 216 326	1 009 789
Utbetalinger	-1 503 779	-1 538 206
Brutto pensjonsforpliktelse pr 31.12	35 216 602	33 900 308
 Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler - estimat		
Brutto pensjonsmidler 01.01	34 223 844	31 863 670
Estimatavvik midler IB	-176 486	1 342 145
Innbetalt premie/tilskudd (inkl.adm)	2 795 563	1 441 950
Administrasjonskostnader	-47 388	-45 439
Utbetalinger	-1 503 779	-1 538 206
Forventet avkastning	1 386 782	1 159 724
Brutto pensjonsmidler 31.12	36 678 536	34 223 844
 Netto pensjonsforpliktelse pr 31.12	-1 461 934	-323 536
 Medlemsstatus	01.01.2023	01.01.2022
Antall aktive	7	9
Antall oppsatte	29	27
Antall pensjoner	13	12
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive (kr)	785 717	715 111
Gjennomsnitts alder, aktive (år)	50,28	48,11
Gjennomsnitts tjenestetid, aktive (år)	5,24	6,30
 Forutsetninger	2023	2022
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %
Lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
G-regulering	2,48 %	1,98 %
Pensjonsregulering	1,71 %	1,22 %
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %

Premiefond i pensjonskassen

Andel av premiefond i KLP er pr 31.12.2022 på kr 1 206 695. Salten kommunerevisjon har i 2023 belastet premiefondet med kr 199 533. Premiefondet inngår som en del av KLP sitt regnskap og fremkommer ikke av IKS'ets regnskap. Premiefondet som består av tidligere innbetalte midler, samt tilførte renter og andeler av tidligere års overskudd, kan benyttes til delvis dekning av fremtidige års premieinnbetalinger. Årsoppgave fra KLP mottas i mai påfølgende år, tall pr 31.12.23 foreligger derfor ikke.

NOTE 6 - Bundne bankinnskudd

(Linje 10 i balansen)

Bankinnskudd skattetrekk på kr 414.525 representerer bundne midler.

NOTE 7- Egenkapitalinnskudd KLP

Verdien av hver kundes andel av egenkapitaltilskudd og premiereserve fremkommer i kontoutskrift som mottas fra KLP i slutten av mai hvert år. For enkelte kunder kan innbetalt egenkapitaltilskudd være noe høyere enn deres andel av egenkapitaltilskuddet i KLP. Saldo i regnskapet per 31.12.2023 kr 1.231.060, saldo på kontoutskrift fra KLP for 2022 kr 1.150.608. Dette gjelder i hovedsak kunder som av spesielle årsaker har en vesentlig reduksjon i premiereserven. Vi mener at verdifallet ikke vil ha vesentlig effekt på regnskapet og har derfor ikke nedskrevet verdien. Når kontoutskrift for 2023 mottas vil ny vurdering foretas og eventuell nedskrivning gjøres.

Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/repr/lak

Dato: 7. mai 2024

SAK 6/2024: FASTSETTING AV GODTGJØRELSE TIL STYRE OG REPRESENTANTSKAP

Representantskapet skal på årsmøtet behandle fastsetting av godtgjørelser til styre og representantskap. Godtgjørelsene skal dekke det ansvar for selskapet som påhviler det enkelte medlem, arbeidet foran og i de berammede møter, samt den plikt medlemmet har til å holde seg løpende orientert om selskapets arbeidsområde. Nåværende satser ble endret i 2023 av representantskapet og fastsatt slik:

Styret	Sats
Styrets leder årlig godtgjørelse	22 200,-
Styrets nestleder årlig godtgjørelse	11 900,-
Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse	8 800,-
Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer	1 480,-
Styrets leder årlig telefongodtgjørelse	760,-

Representantskapet	
Representantskapets leder årlig godtgjørelse	8 800,-

Alle godtgjørelser til representantskapets medlemmer –
Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste –
dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig
godtgjørelse til representantskapets leder.

Erstatning tapt arbeidsfortjeneste	
Selvstendig næringsdrivende	Inntil kr. 3 300,-
Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver	I sin helhet
Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre	2 020,-
Ulegitimerte tap av inntekt	1 170,-

I statsbudsjettet for 2024 anslås den samlede pris- og kostnadsveksten (kommunal deflator) til om lag 4,5 pst mens konsumprisindeksen siste 12 mnd viser en økning på 4,5 %. Jeg anbefaler overfor styre at godtgjørelsen økes tilsvarende rammeøkning på 5%, og avrundet oppover for de faste godtgjørelser til nærmeste 100 kr og for de løpende til nærmeste 10 kr.

I samsvar med enstemmig styrevedtak i møte 2. april 2024 legger styret saken frem for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Representantskapet vedtar at godtgjørelse til styret og representantskapet fastsettes slik med virkning fra dato:

Styret	Sats
Styrets leder årlig godtgjørelse	23 300,-
Styrets nestleder årlig godtgjørelse	12 500,-
Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse	9 200,-
Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer	1 550,-
Styrets leder årlig telefongodtgjørelse	800,-
Representantskapet	
Representantskapets leder årlig godtgjørelse	9 300,-

Alle godtgjørelser til representantskapets medlemmer –
Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste –
dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig
godtgjørelse til representantskapets leder.

Erstatning tapt arbeidsfortjeneste	
Selvstendig næringsdrivende	Inntil kr. 3 500,-
Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver	I sin helhet
Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre	2 100,-
Ulegitimerte tap av inntekt	1 200,-

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
Daglig leder

Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/repr/lak

Dato: 21. mai 2024

SAK 7/2024: FASTSETTING AV BUDSJETTRAMME FOR 2025

Utgangspunktet for budsjettrammen 2025 er de forutsetninger som er lagt til grunn i prospektet "Omdanning av Salten kommunerevisjon til IKS".

Budsjettrammen for 2024 ble fastsatt til kr. 12 500 000. Utover lønns- og prisstigning, herunder økte pensjonsutgifter, forventes ikke økte utgifter. I statsbudsjettet for 2024 anslås den samlede pris- og kostnadsveksten (kommunal deflator) til om lag 4,5 pst mens SSB og Norges Bank har anslått en lønnsvekst på mellom 5 % og 5,4%. Samtidig viser konsumprisindeksen for tjenester siste 12 mnd 4,7 % prisøkning (april 2023/april 2024).

Prognoser fra KLP viser høye pensjonsutgifter fremover. Disse prognosene har de siste årene vist seg meget usikre og svingt kraftig, så også for 2023 da pensjonskostnaden ble på 2 666 tnok mot 1 321 tnok i 2022 eksl aga. Prognosen for 2023 var på 2 200 tnok.

For 2024 ligger oppdatert prognose på årets pensjonskostnad på 2 198 tnok, dette inkluderer en reguleringspremie på kr 1 265 695.

Dette beløpet er inkludert arbeidstakers andel slik at kostnaden for selskapet er noe lavere. I budsjettet for 2024 er det satt av 1 930 tnok til pensjonskostnad.

Det forventes også fremover svingninger i reguleringspremier grunnet avvik mellom hvilken lønnsvekst som legges inn i prognosene og hva som faktisk blir det faktiske lønnsoppgjøret.

Saldo på premiefond hos selskapet var på kr 1 029 653 pr 31.12.2023, dette har i mai i 2024 økt til kr 2 187 797. Denne store innbetalingen skyldes at KLP har oppnådd en god avkastning i 2023 og derfor kan tilføre ekstra store beløp til premiefondet.

For tidligere år er alt over kr 1 007 000 benyttet til betaling av reguleringspremie, i 2023 beløp dette seg på kr 199 533.

For å unngå en stor svingning i 2024 og fremover mener daglig leder det korrekte er å forholde seg til budsjettrammen og justere bruk av premiefond slik at man er innenfor budsjett på pensjonskostnaden.

For 2024 vil man da bruke ca kr 300 tnok av premiefondet for å styre mot en pensjonskostnad på kr 1 930 tnok om endelig kostnad ved årets slutt stemmer med prognosen.

Prognosen for 2025 vil være klar høsten 2024, ved beregning av pensjonskostnad for 2025 har jeg derfor lagt med på 2024-budsjett med en økning på 5% som styret har vedtatt i sin innstilling. Bruk av premiefond her vil da være prognose pensjonskostnad fra KLP 2025 minus selskapets budsjett for 2025.

I etterkant av styremøtet er lønnsforhandlingene i Samfunnsbedriftene avsluttet med en ramme på 5,2 %. Representantskapet kan da vurdere om det er mere riktig å øke rammen med 5,2% enn 5% for å sikre finansieringen av årets lønnsoppgjør.

Budsjettrammen skal fastsettes av representantskapet.

I samsvar med vedtak i styremøte 2. april 2024 legger styret saken frem for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette budsjettrammen for 2025 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 5% til kr. 13 120 000,-.



Liv Anne Kildal
Daglig leder

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/rep/lak

Dato: 16. mai 2024

SAK 8/2024: ENDRING SELSKAPSAVTALE

Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) ble endret i mai 2023, og det er fastsatt ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for IKS-ene.

Det er også fastsatt nye regler for møteoffentlighet, taushetsplikt og antall varamedlemmer for representantskapet.

De nye reglene tredde delvis i kraft 1.juli 2023 mens noe har virkningsdato 1.januar 2024

Salten kommunerevisjon avlegger regnskapet etter regnskapsloven slik at endringene har liten betydning for selskapet. Dette med unntak av at styret skal avlegge årsregnskap og årsberetning senest 31.mars.

Det er endrede krav til møteoffentlighet i den nye IKS-loven.

Daglig leder har lagt til rette for at det for kommende møter i representantskapet vil bli lagt ut møteinnkallinger og møteprotokoller på vår hjemmeside.

Representantskapet behandlet i sak 13/23 endring i selskapsavtalen som følge av nye krav i ny lov; herunder krav om 2 vara for hvert faste medlem i representantskapet. Styrets innstilling var som følger:

Styret behandlet saken i møte 25.oktober 2023

Styrets innstilling:

Styret anbefaler overfor representantskapet å vedta følgende endring av selskapets selskapsavtale § 7, 1.ledd:

‘Representantskapet er selskapets øverste myndighet. Representantskapet består av 11 medlemmer, hvor hver kommune får 1 medlem, bortsett fra Bodø som får 2 medlemmer. For hvert medlem velges to personlige varamedlemmer’

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no

Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske
Besøksadresse: Torggata 10, 2.etg.
Telefon: 75 61 03 80

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Dronningensgate 18
Telefon: 75 61 03 80

Innstillingen ble vedtatt av representantskapet. Det som dessverre ble uteglemt var å vedta en innstilling videre til Salten kommunerevisjon's eierkommuner; kommunestyrene i det enkelte eierkommuner må vedta likelydende innstilling for at endringen i selskapsavtalen skal være gyldig. Daglig leder beklager at dette ble uteglemt.

Når saken nå kommer opp på nytt ser daglig leder at det er behov for flere endringer da selskapsavtalen ikke er blitt oppdatert både i hht ny kommunelov, IKS-lov og endringer i selskapets tjenester.

Under følger en liste over endringer som er nødvendige å foreta med henvisning til aktuell paragraf i selskapsavtalen:

1. §4, 2.ledd står det i dag at selskapet skal utføre 'Sekretærfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg'. Dette er en oppgave som er satt ut til Salten kontrollutvalgsservice og som dermed må fjernes
2. §7, 1.ledd; Her står det i dag at representantskapet består av 11 medlemmer og at hvert medlem skal ha 1 varamedlem. Det korrekte er at representantskapet består av 10 medlemmer og at det nå er krav om 2 varamedlemmer for hvert faste medlem.
3. §9, 2.ledd. Paragrafen mangler bestemmelser for hvilken periode styremedlemmene velges for. Her har daglig leder i det nye utkastet lagt til grunn valgperioden på samme måte som ved valg av medlemmer til representantskapet. Har i tillegg lagt til en presisering om hvem som velger styremedlemmer med henvisning til IKS-loven.
4. §10 første ledd; lagt til presisering vedrørende innkalling til styremøte.
5. §11 siste ledd; lagt til en presisering som viser hvem som forplikter og representerer selskapet utad med henvisning til IKS-loven.
6. §14; Låneopptak skal godkjennes av departementet, jf. Kommunelovens § 50 nr. 1. Ikke i hht ny kommunelov og må fjernes.

Styrets innstilling:

Styret har foretatt en administrativ saksbehandling. Styret anbefaler overfor representantskapet å vedta vedlagte forslag til endret og oppdatert selskapsavtale.

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
Daglig leder

SELSKAPSAVTALE

§ 1 Selskapet.

Salten kommunerevisjon IKS er en interkommunal virksomhet som er opprettet med hjemmel i lov av 29.01.1999 nr. 06 om interkommunale selskaper.

Salten kommunerevisjon IKS har følgende deltakere:

Beiarn kommune
Bodø kommune
Fauske kommune
Gildeskål kommune
Hamarøy kommune
Meløy kommune
Saltdal kommune
Steigen kommune
Sørfold kommune

§ 2 Rettslig status.

Salten kommunerevisjon IKS er et eget rettssubjekt, og styret har arbeidsgiveransvaret.

§ 3 Hovedkontor.

Salten kommunerevisjon IKS har sitt hovedkontor i Fauske kommune.

§ 4 Formål og ansvarsområde.

Salten kommunerevisjon IKS skal, innenfor de til enhver tid gjeldende lover og forskrifter for kommunal revisjon, utføre:

- De lovpålagte revisjonsoppgaver innenfor regnskaps- og forvaltningsrevisjon for deltakerne.

Salten kommunerevisjon IKS kan utføre andre revisjonsoppdrag og rådgivning for deltakerne og i tillegg utføre revisjonsoppdrag og rådgivning på andre oppdrag.

§ 5 Innskuddsplikt og eierandel.

Deltakernes eierandel og ansvarsdel samsvarer med deltakernes innskudd til selskapets driftsfond (frie egenkapital), kr. 1.000.000,-, etter følgende fordeling:

Deltakerkommuner	Egenkapital-innskudd	Eierandel i prosent
Beiarn kommune	50 000	5 %
Bodø kommune	450 000	45 %
Fauske kommune	150 000	15 %
Gildeskål kommune	50 000	5 %
Hamarøy kommune	50 000	5 %
Meløy kommune	100 000	10 %
Saltdal kommune	50 000	5 %
Steigen kommune	50 000	5 %
Sørfold kommune	50 000	5 %
Sum	1 000 000	100 %

Deltakernes eierandel kan endres med bakgrunn i endringer i folketall, belastet honorar og/eller kommunesammenslutning, første gang fra 01.01.2007.
Ingen deltaker kan eie mer enn 49 % av selskapet.

§ 6 Organisering av selskapet.

Organiseringen av selskapet, til løsning av felles oppgaver, har tre nivå:

- Representantskapet
- Styret
- Daglig leder

§ 7 Representantskapet.

Representantskapet er selskapets øverste myndighet. Representantskapet består av 10 medlemmer, hvor hver kommune får 1 medlem, bortsett fra Bodø som får 2 medlemmer. For hvert medlem velges to personlige varamedlemmer.

Ved voteringer vektet den enkelte kommunes stemme svarende til deltakernes eierandel i selskapet med utgangspunkt i fremmøtte deltakere.

Representantskapets medlemmer med varamedlemmer velges av kommunestyrene i eierkommunene for en periode på 4 år, i samsvar med den kommunale valgperioden. Den enkelte deltaker kan være representert i representantskapets møter gjennom andre ved bruk av fullmakt.

§ 8 Representantskapets møter.

Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte. Innkalling til ordinært representantskapsmøte skal skje skriftlig, innen utgangen av mai måned og minst fire uker før møtet. Tilsvarende frist gjelder for varsling av deltakerne i selskapet. Innkallingen skal inneholde en saksliste.

Ordinært representantskapsmøte skal behandle:

1. Årsmelding og regnskap
2. Valg til styret
3. Valg av revisor
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften
5. Budsjettforutsetninger og –rammer
6. Rammer for låneopptak og tilskudd fra deltakerne
7. Andre saker som er forberedt ved innkallingen

Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtene. Protokollen underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.

Spørsmål om kjøp av aksjer i andre selskap og inngåelse av langsiktige samarbeidsavtaler avgjøres av representantskapet.

Ekstraordinært representantskapsmøte til behandling av særskilt angitte spørsmål skal innkalles med to ukers varsel når to styremedlemmer eller 1/3 av representantskapets medlemmer ber om det eller om representantskapets leder finner behov for dette.

Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet, og alle styremedlemmene og daglig leder har møte og talerett.

Representantskapets leder og nestleder er valgkomité til styret.

§ 9 Styret.

Representantskapet velger styremedlemmene og eventuelle varamedlemmer i overensstemmelse med IKS-loven § 10.

Styret i selskapet består av 5 medlemmer med personlige varamedlemmer. 4 styremedlemmer og 4 varamedlemmer velges av representantskapet mens en representant med vararepresentant velges av og blant de fast ansatte.

Styrets medlemmer med varamedlemmer velges av representantskapet for en periode på 4 år, i samsvar med den kommunale valgperioden

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

Forvaltningen av selskapet hører under styret. Styret har ansvar for en tilfredsstillende organisering av selskapets virksomhet.

Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen, selskapets årsbudsjett, vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet. Det skal også sørge for at bokføringen og formuesforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll. Styret skal føre tilsyn med daglig leders ledelse av virksomheten. Styret tilsetter og avsetter daglig leder, og fastsetter dennes lønns- og arbeidsvilkår. Styret gir sin innstilling i saker som

skal forelegges representantskapet og skal i god tid orientere lederen i representantskapet om slike saker

§ 10 Styrets møter.

Styrets leder kaller inn til møte når den finner det nødvendig eller når ett av medlemmene i styret eller daglig leder ber om det. Innkalling til møte skal skje med minst 7 dagers varsel og innkallelsen skal inneholde saksliste og saksdokumentasjon.

Styremøtene ledes av styrets leder. Styret fatter vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet teller møteleders stemme dobbelt. Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede, inkludert møtende varamedlemmer. Styrets leder sørger for at det blir ført protokoll fra styremøtene. Protokollen underskrives av styrets medlemmer.

De ansattes representant i styret har ikke rett til å delta i behandlingen av saker som gjelder arbeidsgivers forberedelse til forhandlinger med arbeidstakerne, arbeidskonflikter, rettsvister med arbeidsgiverorganisasjoner eller oppsigelse av tariffavtaler.

§ 11 Daglig leder.

Daglig leder administrerer virksomheten og har ansvaret for at enhver arbeidsoppgave utføres i overensstemmelse med gjeldende bestemmelser og i henhold til de vedtak som er fattet av styret og representantskapet.

Daglig leder er styrets sekretær og saksbehandler. Vedkommende har tale- og forslagsrett i styrets og representantskapets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

Styreleder og daglig leder forplikter selskapet i fellesskap jf. IKS-loven § 16. Daglig leder representerer selskapet utad i saker som faller inn under daglig drift jf. IKS-loven § 14. Selskapet ledes av daglig leder, som har anvisningsrett innenfor rammen av vedtatte budsjetter.

§ 12 Organisering av tilsynsfunksjoner.

Daglig leder skal til enhver tid holde styret orientert om alle forhold av betydning for virksomheten og om økonomi og personalforhold. Vedkommende skal rapportere til styret på en slik måte og så ofte som situasjonen tilsier det og styret for øvrig måtte bestemme. Styret skal sørge for at representantskapet til enhver tid har nødvendig oversikt og i tide kan forberede nødvendige disposisjoner. Representantskapets møtebøker skal fortløpende sendes til deltakerne.

§ 13 Personvern og offentlighetsloven.

De lovbestemte rutiner og saksbehandlingsregler som er etablert for ivaretagelse av personvern skal gjelde for selskapet.

§14 Låneopptak og garantistillelse.

Representantskapet vedtar rammer for virksomhetens låneopptak, begrenset til kr. 2.500.000. Virksomheten kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser. Virksomheten kan ikke selv låne ut penger.

§ 15 Endring av selskapsavtalen.

Selskapsavtalen kan endres. Ved avstemning gjelder reglene i § 4 i lov om interkommunale selskaper av 29.01.1999 nr. 06.

Ved kommunesammenslåing legger styret frem forslag til endring av selskapsavtalen til første ordinære representantskapsmøte etter at kommunesammenslåingen er gjennomført.

§ 16 Uttreden og oppløsning.

Den enkelte deltaker kan ensidig si opp sin deltakelse. Oppsigelse må varsles av deltakeren minimum ett år før uttredelse. Tidligste uttredelse er 3 år etter inngåelse av avtalen.

Ved uttreden fra selskapet skal deltakeren tilbakebetales sin andel av egenkapitalen i henhold til lov om interkommunale selskaper, jf § 30.

Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet. Vedtak om oppløsning må godkjennes av samtlige deltakere og av departementet, jf lov om interkommunale selskaper § 32.

Styret plikter å melde fra om avviklingen til Foretaksregisteret.

§ 17 Voldgift.

Eventuell tvist om forståelsen av selskapsavtalen og om fordeling av utgifter eller i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsnemnd på tre medlemmer. Denne oppnevnes av Statsforvalteren om ikke annen ordning følger av lov eller forskrift.

§ 18 Øvrige bestemmelser.

For øvrig gjelder den til enhver tid gjeldende lov om interkommunale selskaper.

* * * * *

SELSKAPSAVTALE

§ 1 Selskapet.

Salten kommunerevisjon IKS er en interkommunal virksomhet som er opprettet med hjemmel i lov av 29.01.1999 nr. 06 om interkommunale selskaper.

Salten kommunerevisjon IKS har følgende deltakere:

Beiarn kommune
Bodø kommune
Fauske kommune
Gildeskål kommune
Hamarøy kommune
Meløy kommune
Saltdal kommune
Steigen kommune
Sørfold kommune

§ 2 Rettslig status.

Salten kommunerevisjon IKS er et eget rettssubjekt, og styret har arbeidsgiveransvaret.

§ 3 Hovedkontor.

Salten kommunerevisjon IKS har sitt hovedkontor i Fauske kommune.

§ 4 Formål og ansvarsområde.

Salten kommunerevisjon IKS skal, innenfor de til enhver tid gjeldende lover og forskrifter for kommunal revisjon, utføre de lovpålagte revisjonsoppgaver innenfor regnskaps- og forvaltningsrevisjon for deltakerne.

Salten kommunerevisjon IKS kan utføre andre revisjonsoppdrag, kontroller og rådgivning for deltakerne og i tillegg utføre revisjonsoppdrag og rådgivning på andre oppdrag.

§ 5 Innskuddsplikt og eierandel.

Deltakernes eierandel og ansvarsdel samsvarer med deltakernes innskudd til selskapets driftsfond (frie egenkapital), kr. 1.000.000,-, etter følgende fordeling:

Deltakerkommuner	Egenkapital- innskudd	Eierandel i prosent
Beiarn kommune	50 000	5 %
Bodø kommune	450 000	45 %
Fauske kommune	150 000	15 %
Gildeskål kommune	50 000	5 %
Hamarøy kommune	50 000	5 %
Meløy kommune	100 000	10 %
Saltdal kommune	50 000	5 %
Steigen kommune	50 000	5 %
Sørfold kommune	50 000	5 %
Sum	1 000 000	100 %

Deltakernes eierandel kan endres med bakgrunn i endringer i folketall, belastet honorar og/eller kommunesammenslutning, første gang fra 01.01.2007.
Ingen deltaker kan eie mer enn 49 % av selskapet.

§ 6 Organisering av selskapet.

Organiseringen av selskapet, til løsning av felles oppgaver, har tre nivå:

- Representantskapet
- Styret
- Daglig leder

§ 7 Representantskapet.

Representantskapet er selskapets øverste myndighet. Representantskapet består av 10 medlemmer, hvor hver kommune får 1 medlem, bortsett fra Bodø som får 2 medlemmer. For hvert medlem velges et personlig varamedlem.

Ved voteringer vektes den enkelte kommunes stemme svarende til deltakernes eierandel i selskapet med utgangspunkt i fremmøtte deltakere.

Representantskapets medlemmer med varamedlemmer velges av kommunestyrene i eierkommunene for en periode på 4 år, i samsvar med den kommunale valgperioden.

Den enkelte deltaker kan være representert i representantskapets møter gjennom andre ved bruk av fullmakt.

§ 8 Representantskapets møter.

Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte. Innkalling til ordinært representantskapsmøte skal skje skriftlig, innen utgangen av mai måned og minst fire uker før møtet. Tilsvarende frist gjelder for varsling av deltakerne i selskapet. Innkallingen skal inneholde en saksliste.

Ordinært representantskapsmøte skal behandle:

1. Årsmelding og regnskap
2. Valg til styret
3. Valg av revisor
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften
5. Budsjettforutsetninger og –rammer
6. Rammer for låneopptak og tilskudd fra deltakerne
7. Andre saker som er forberedt ved innkallingen

Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtene. Protokollen underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.

Spørsmål om kjøp av aksjer i andre selskap og inngåelse av langsiktige samarbeidsavtaler avgjøres av representantskapet.

Ekstraordinært representantskapsmøte til behandling av særskilt angitte spørsmål skal innkalles med to ukers varsel når to styremedlemmer eller 1/3 av representantskapets medlemmer ber om det eller om representantskapets leder finner behov for dette.

Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet, og alle styremedlemmene og daglig leder har møte og talerett.

Representantskapets leder og nestleder er valgkomité til styret.

§ 9 Styret.

Styret i selskapet består av 5 medlemmer med personlige varamedlemmer.

4 styremedlemmer og 4 varamedlemmer velges av representantskapet mens en representant med vararepresentant velges av og blant de fast ansatte.

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

§ 10 Styrets møter.

Styremøtene ledes av styrets leder. Styret fatter vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet teller møteleders stemme dobbelt.

Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede, inkludert møtende varamedlemmer. Styrets leder sørger for at det blir ført protokoll fra styremøtene.

Protokollen underskrives av styrets medlemmer.

De ansattes representant i styret har ikke rett til å delta i behandlingen av saker som gjelder arbeidsgivers forberedelse til forhandlinger med arbeidstakerne, arbeidskonflikter, rettstvister med arbeidsgiverorganisasjoner eller oppsigelse av tariffavtaler.

§ 11 Daglig leder.

Daglig leder administrerer virksomheten og har ansvaret for at enhver arbeidsoppgave utføres i overensstemmelse med gjeldende bestemmelser og i henhold til de vedtak som er fattet av styret og representantskapet.

Daglig leder er styrets sekretær og saksbehandler. Vedkommende har tale- og forslagsrett i styrets og representantskapets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

§ 12 Organisering av tilsynsfunksjoner.

Daglig leder skal til enhver tid holde styret orientert om alle forhold av betydning for virksomheten og om økonomi og personalforhold. Vedkommende skal rapportere til styret på en slik måte og så ofte som situasjonen tilsier det og styret for øvrig måtte bestemme. Styret skal sørge for at representantskapet til enhver tid har nødvendig oversikt og i tide kan forberede nødvendige disposisjoner. Representantskapets møtebøker skal fortløpende sendes til deltakerne.

§ 13 Personvern og offentlighetsloven.

De lovbestemte rutiner og saksbehandlingsregler som er etablert for ivaretagelse av personvern skal gjelde for selskapet.

§14 Låneopptak og garantistillelse.

Representantskapet vedtar rammer for virksomhetens låneopptak, begrenset til kr. 2.500.000. Låneopptak skal godkjennes av departementet, jf. Kommune洛vens § 50 nr. 1. Virksomheten kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser. Virksomheten kan ikke selv låne ut penger.

§ 15 Endring av selskapsavtalen.

Selskapsavtalen kan endres. Ved avstemning gjelder reglene i § 4 i lov om interkommunale selskaper av 29.01.1999 nr. 06.

Ved kommunesammenslåing legger styret frem forslag til endring av selskapsavtalen til første ordinære representantskapsmøte etter at kommunesammenslåingen er gjennomført.

§ 16 Uttreden og oppløsning.

Den enkelte deltaker kan ensidig si opp sin deltakelse. Oppsigelse må varsles av deltakeren minimum ett år før uttredelse. Tidligste uttredelse er 3 år etter inngåelse av avtalen.

Ved uttreden fra selskapet skal deltakeren tilbakebetales sin andel av egenkapitalen i henhold til lov om interkommunale selskaper, jf § 30.

Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet. Vedtak om oppløsning må godkjennes av samtlige deltakere og av departementet, jf lov om interkommunale selskaper § 32.

Styret plikter å melde fra om avviklingen til Foretaksregisteret.

§ 17 Voldgift.

Eventuell tvist om forståelsen av selskapsavtalen og om fordeling av utgifter eller i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsnemnd på tre medlemmer. Denne oppnevnes av fylkesmannen om ikke annen ordning følger av lov eller forskrift.

§ 18 Øvrige bestemmelser.

For øvrig gjelder den til enhver tid gjeldende lov om interkommunale selskaper.

* * * * *

KOPI

Sekretariatet/kontrollutvalget Saltenregionen
Lars Hansen

Deres ref.:

Deres dato:

Vår ref.:

24/1426-2

24/52846

Vår dato:

21.05.2024

Innkalling og saksliste til representantskapsmøte KOAN 29. mai 2024

Det innkalles med dette til representantskapsmøte på Wood Hotel i Bodø 29. mai. Møtet begynner rett etter Jubileumskonferansens første dag, ca. kl. 15.00.

Saksliste som følger:

Sak 01/24 Konstituering

Sak 02/24 Orientering om arbeidet med elektroniske uttrekk

Sak 03/24 Orientering om endring i organisering ved Arkiv i Nordland

Sak 04/24 Honorarer for styreleder og styremedlemmer 2025

Sak 05/24 Årsmelding for KOAN 2023

Sak 06/24 Regnskap for KOAN 2023 – revisors beretning

Sak 07/24 Handlingsplan for KOAN 2025

Sak 08/24 Budsjettforslag for KOAN 2025

Sak 09/24 Eventuelt

Sak 10/24 Valg

Med vennlig hilsen

«Navn»

«Tittel»

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Hovedmottakere

Alstahaug kommune	Strandgata 52	8800	SANDNESSJØEN
Andøy kommune	Postboks 187	8483	ANDENES
Beiarn kommune	Moldjord	8110	MOLDJORD
Bindal kommune	Oldervikveien 5	7980	TERRÅK
Bodø kommune	Postboks 319	8001	BODØ
Brønnøy kommune	Rådhuset	8905	BRØNNØYSUND
Bø kommune	Veaveien 50	8475	STRAUMSJØEN
Dønna kommune	Krunhaugen 1	8820	DØNNA

Adresse:
Postmottak
Fylkeshuset
8048 Bodø

Besøksadresse:
Org.nr.:
964 982 953

Telefon:
75650460
E-post:
post@nfk.no

Samfunnsutvikling
Arkiv i Nordland
Silje Johansen
Tlf.: 75545491

Hovedmottakere

Evenes kommune	Postboks 43	8539	BOGEN I OFOTEN
Fauske kommune	Postboks 93	8201	FAUSKE
Flakstad kommune	.	8380	RAMBERG
Gildeskål kommune	Postboks 54	8138	INNDYR
Grane kommune	Industriveien 2	8680	TROFORS
Hábmera suohkan - Hamarøy kommune	Marie Hamsuns vei 3	8294	HAMARØY
Hadsel kommune	Rådhusgata 5	8450	STOKMARKNES
Hattfjelldal kommune	O.T.Olsens vei 3 A	8690	HATTFJELLDAL
Hemnes kommune	Sentrumsveien 1	8646	KORGEN
Herøy kommune	Silvalveien 1	8850	Herøy
Leirfjord kommune	Skoledalsveien 39	8890	Leirfjord
Lurøy kommune	Rådhuset	8766	LURØY
Lødingen kommune	Postboks 83	8411	LØDINGEN
Meløy kommune	Gammelveien 5	8150	Ørnes
Moskenes kommune	Rådhuset	8390	REINE
Narvik kommune	Postboks 64	8501	NARVIK
Nesna kommune	Movegen 24	8700	NESNA
Rana kommune	Postboks 173	8601	MO I RANA
Rødøy kommune	Rådhuset	8185	VÅGAHOLMEN
Røst kommune	Rådhuset	8064	RØST
Saltdal kommune	Kirkegata 23	8250	ROGNAN
Sortland kommune	Postboks 117	8401	SORTLAND
Steigen kommune	Leinesfjord	8283	LEINESFJORD
Sømna kommune	Kystveien 84A	8920	SØMNA
Sørfold kommune	RÅDHUSET	8226	STRAUMEN
Træna kommune	Postboks 86	8770	TRÆNA
Vefsn kommune	Postboks 560	8651	MOSJØEN
Vega kommune	Rørøyveien 10	8980	VEGA
Vestvågøy kommune	Postboks 203	8376	LEKNES
Vevelstad kommune	Kommunehuset	8976	VEVELSTAD
Værøy kommune	Sørland 33	8063	VÆRØY
Vågan kommune	Postboks 802	8305	SVOLVÆR
Øksnes kommune	Storgata 27	8430	MYRE

Kopi til

Sekretariatet/kontrollutvalget
Saltenregionen

Sak 01/24 Konstituering

- Valg av møteleder
- Valg av protokollfører og to protokollunderskrivere
- Registrering av antall stemmeberettigede i møtet
- Godkjenning av innkalling og gjennomføringen av møtet

Vedlegg

Årsmelding KOAN 2023 - Signert
Årsregnskap KOAN 2023

DokID
1226045
1226046

Vedlegg

Revisjonsberetning 2023 KOAN
Oppsummeringsbrev 2023 - KOAN
Handlingsplan KOAN 2025
KOAN budsjett 2025 forslag

DokID
1226048
1226049
1226052
1226070

Sak 02/24 Orientering om arbeidet med elektroniske uttrekk

Saksutredning: Styret har tidligere vedtatt at Arkivverket skal brukes som et digitalt sikringsmagasin for KOAN. Videre har styret bedt om en vurdering av om medlemskapet i KDRS skal videreføres. KDRS har vedtatt at de på sikt ikke skal tilby digitalt sikringsmagasin, men spesialisere seg på utvikling av innsynsløsninger for avleverte elektroniske systemer.

AiN har deltatt på flere møter og besøkt IKA Hordaland, som utvikler innsynsløsninger selv. Det viser seg at deres metode er enklere, men krever noe utvidet kompetanse sammenlignet med det vi har i dag. Vi har også observert at KDRS har implementert visse metoder, som for eksempel beskrivelse av uttrekkene, noe som ikke er et krav fra Arkivverket. Dette fører blant annet til at vi må anskaffe en lisens for "Dokumaster Decom" til en kostnad på omtrent kr 50 000 per år, samt at dette fører til redusert tempo av uttrekk fra elektroniske arkivsystemer. Dette i tillegg til de årlige kostnader knyttet til medlemskapet i KDRS. IKA Hordaland og AiN vurderer nå et samarbeid knyttet til arbeidet med elektroniske systemer.

Administrasjonen mener at det er mulig å forbedre tjenestene og øke kapasiteten for uttrekk fra kommunene betydelig ved å endre arbeidsmetoden. For å oppnå dette, har styret vedtatt at KOAN melder seg ut av KDRS og søker etter andre samarbeidspartnere. I samarbeid med administrasjonen undersøker styret muligheter for å skaffe nødvendige ressurser og rom til å øke kompetansen for å gjennomføre dette.

KOAN vil fremover jobbe med å skape innsynsløsninger som i første trinn er tenkt som en intern metode for administrasjonen. Styret ber om at det vurderes hvordan gamle fagsystemer som fremdeles er i bruk håndteres for å sikre metadata.

Administrasjonen utarbeider en prismodell for uttrekk/innsyn som en betalt tilleggstjeneste for våre medlemskommuner. Forslaget presenteres for styret for godkjenning.

Forslag til vedtak: Til orientering

Sak 03/24 Endring i organisering ved Arkiv i Nordland/KOAN

Saksutredning: I forbindelse med godkjenningen av vår nye strategiplan i 2023, har administrasjonen gjennomført en omorganisering for å sikre at

organisasjonen er best mulig rustet til å nå målene satt i "Strategi 2030".
Daglig leder for KOAN informerer om den nye organiseringen.

Forslag til vedtak: Til orientering

Sak 04/24 Honorarer for styreleder og styremedlemmer 2025

Saksutredning: Honorarer til styret ble sist regulert i 2023. Disse er som følger:

- Honorarer til styreleder: Kr. 12 000 per år
- Møtegodtgjørelser: Kr. 4 000 per møte
- Honorarer til representantskapets leder: Kr. 4 000 per år.

Styret stiller seg bak at honorarer for styreleder og styremedlemmer holdes uendret for 2025.

Forslag til vedtak: Honorarer for styreleder og styremedlemmer holdes uendret for 2025.

Sak 05/24 Årsmelding for KOAN

Årsmelding for 2023 vedlagt for gjennomgang og kommentarer. Det legges spesielt vekt på depotsituasjonen og de kommende utfordringene knyttet til dette.

Forslag til vedtak: Årsmelding godkjennes.

Sak 06/24 Regnskap for KOAN 2023 – revisors beretning

Regnskap med noter for 2023 vedlagt sammen med revisors beretning.

Note nr. 5 angående dobbel belastning av årsavgift til KDRS i 2023 er hensyntatt. Se bilag.

Forslag til vedtak: Til orientering.

Sak 07/24 Handlingsplan for KOAN 2025

Saksutredning: Handlingsplanen er vedlagt for gjennomgang og kommentarer. Styret har stilt seg bak administrasjonen forslag om at handlingsplanene følger budsjettåret. Handlingsplanen for 2025 vil tre i kraft fra 01.01.2025. Dette vil sikre at handlingsplanen, årsmeldingen og regnskapet følger samme tidsperiode.

Forslag til vedtak: Handlingsplanen godkjennes.

Sak 08/24 Budsjettforslag for KOAN 2025

Saksutredning: Budsjettforslag er vedlagt for gjennomgang og kommentarer.

Forslag til vedtak: Budsjettforslag godkjennes.

Sak 09/24 Eventuelt:

KOPI



Generalforsamlingen i Gildeskål Vekst AS
Formannskapet i Gildeskål
Rådmannen

Inndyr 08.04.2024

INNKALLING TIL GENERALFORSAMLING FOR 2023 I GILDESKÅL VEKST AS

Det innkalles til Generalforsamling i Gildeskål Vekst AS for 2023

Tirsdag den 4. juni 2024 klokken 1400 (klokkeslett avklares)

Sted: Kommunestyresalen, Inndyr.

Saksliste.

1. Åpning ved styreleder Hans T. Austad.
2. Valg av møteleder, referent.
3. Valg av 2 protokollunderskrivere.
4. Godkjenning av innkalling og saksliste.
5. Årsregnskap med årsberetning for styret og revisjonsberetning.
6. Valg av styre og fastsetting av godtgjørelser.
Se egen oversikt innkalling side 2.
7. Valg av revisor og godtgjørelse til revisjon.
BDO-revisjon benyttes. Se egen oversikt side 2.
8. Eventuelt andre saker. (Må evt. varsles)

Med hilsen

Hans T. Austad
Styreleder

Thrond Gjelseth
Daglig Leder

Vedlegg:

Dokumenter for 2023, Regnskap, Styrets årsberetning, Revisors beretning.

Kopi: Gildeskål Kontrollutvalg ved Lars Hansen



Til sak 6: Valg av styre og fastsetting av godtgjørelser.

Generalforsamling Gildeskål Vekst AS fastsetter disse

Godtgjørelsene ble vedtatt i 2022 og gjaldt da for 2 år fremover.

Godtgjørelsene pr d.d.

- Styreleders honorar årlig kr 19000,-.
- Møtegodtgjørelse kr 1300,- pr møte.
- Reiseutgifter etter statens regulativer.

Godtgjørelsene er ikke endret/justert siden 2014.
Godtgjørelsene skal vedtas for 2 år ad gangen.

Sittende styre er:

Styreleder Hans T. Austad.

På valg 2024.

Nestleder Ida Karine Heen.

Ikke på valg 2024

Styremedlem Walter Pedersen.

Ikke på valg 2024

Varamedlemmer på valg 2024

1. Ola Kaldager,
2. Gunnar T. Skjellvik
3. Ledig varaplass ifra høst 23

Laila Kildahl. (Meldt ut av styret/vara høst 2023 pga. valgt til kontrollutvalg)

Varamedlemmene velges for 1 år.

Sak 7: Valg av revisor og godtgjørelse til revisjon.

BDO revisjon er benyttet.

Kostnad for 2023 kr 85490,-

Kostnad for 2022 kr 80145,-.

Kostnad for 2021 kr 69000,-.



Generalforsamlingen i Gildeskål Vekst AS
Formannskapet i Gildeskål
Rådmannen

Inndyr 08.04.2024

INNKALLING TIL GENERALFORSAMLING FOR 2023 I GILDESKÅL VEKST AS

Det innkalles til Generalforsamling i Gildeskål Vekst AS for 2023

Onsdag den 5. juni 2024 klokken 1400 (klokkeslett avklares)

Sted: Kommunestyresalen, Inndyr.

DATO ENDRER

Saksliste.

1. Åpning ved styreleder Hans T. Austad.
2. Valg av møteleder, referent.
3. Valg av 2 protokollunderskrivere.
4. Godkjenning av innkalling og saksliste.
5. Årsregnskap med årsberetning for styret og revisjonsberetning.
6. Valg av styre og fastsetting av godtgjørelser.
Se egen oversikt innkalling side 2.
7. Valg av revisor og godtgjørelse til revisjon.
BDO-revisjon benyttes. Se egen oversikt side 2.
8. Eventuelt andre saker. (Må evt. varsles)

Med hilsen


Hans T. Austad
Styreleder


Thorodd Gjelseth
Daglig Leder

Vedlegg:

Dokumenter for 2023, Regnskap, Styrets årsberetning, Revisors beretning.

Kopi: Gildeskål Kontrollutvalg ved Lars Hansen

	BankID Signing Gildeskål Vekst AS 2024-03-13
	BankID Signing Hans Torgar Austad (Gildeskål 2024-03-13
	BankID Signing Ida Karine Heen (Gildeskål Vek 2024-03-13
	BankID Signing Waller Pedersen (Gildeskål Vel 2024-03-13

Årsregnskap 2023

Gildeskål Vekst AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 988 574 007

RESULTATREGNSKAP

GILDESKÅL VEKST AS

DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1	6 372 929	5 437 048
Annen driftsinntekt	1	528 983	638 814
Sum driftsinntekter	1	6 901 912	6 075 862
Varekostnad	2	913 622	929 653
Lønnskostnad	3	3 683 447	3 543 146
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	381 039	378 282
Annen driftskostnad	3	1 182 333	1 157 129
Sum driftskostnader		6 160 441	6 008 210
Driftsresultat		741 471	67 652
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		1 301	0
Annen finansinntekt		0	916
Annen rentekostnad		448 405	0
Annen finanskostnad		0	257 144
Resultat av finansposter		-447 104	-256 228
Resultat før skattekostnad		294 367	-188 576
Årsresultat	5	294 367	-188 576
OVERFØRINGER			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap		294 367	-188 576
Sum overføringer		294 367	-188 576

BALANSE

GILDESKÅL VEKST AS

EIENDELER	Note	2023	2022
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	9 516 495	9 831 493
Maskiner og anlegg	4	94 212	101 700
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	28 640	31 553
Sum varige driftsmidler	4	9 639 347	9 964 746
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Andre langsiktige fordringer	6	36 360	27 643
Sum finansielle anleggsmidler		36 360	27 643
Sum anleggsmidler		9 675 707	9 992 389
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning	2	77 680	77 920
FORDRINGER			
Kundefordringer		78 916	90 352
Andre kortsiktige fordringer	6	265 550	350 009
Sum fordringer	6	344 466	440 361
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	910 522	0
Sum omløpsmidler		1 332 668	1 060 390
Sum eiendeler		11 008 375	11 052 779

BALANSE

GILDESKÅL VEKST AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	8	7 325 000	7 325 000
Sum innskutt egenkapital		7 325 000	7 325 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		0	-6 315 882
Udekket tap		-6 021 516	0
Sum opptjent egenkapital		-6 021 516	-6 315 882
Sum egenkapital	5	1 303 484	1 009 118
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSE			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	8 750 020	9 166 680
Sum annen langsiktig gjeld		8 750 020	9 166 680
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		343 215	283 441
Skyldig offentlige avgifter		180 604	178 414
Annen kortsiktig gjeld		431 051	415 126
Sum kortsiktig gjeld		954 870	876 981
Sum gjeld		9 704 890	10 043 661
Sum egenkapital og gjeld		11 008 375	11 052 779

Styret i Gildeskål Vekst AS

Hans Torger Austad
styreleder

Ida Karine Heen
nestleder

Walter Pedersen
styremedlem

Thrond Aasmund Gjelseth
daglig leder

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

DRIFTSINNTEKTER

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

SKATT

Virksomheten i Gildeskål Vekst AS er ikke skattepliktig.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivingen reverseres når grunnlaget for nedskrivingen ikke lenger er til stede.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

VARER

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

FORDRINGER

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Note 1 Salgsinntekter - Tjenestesalg til det offentlige/offentlige tilskudd

	2023	2022
Pr. Virksomhetsområde		
Tjenestesalg til Gildeskål Kommune	3 159 720	2 757 396
Tjenestesalg til NAV	1 137 846	1 071 216
Fadderordning/Arbeidstiltak	528 983	495 814
Sum inntekter fra det offentlige	4 826 549	4 324 426
Inntekter fra salg av varer og tjenester	2 075 363	1 751 436
Sum inntekter	6 901 912	6 075 862

Note 2 Varer

Varebeholdningen er vurdert til den laveste av kostpris og virkelig verdi. Virkelig verdi er netto salgsverdi på fremtidig salgstidspunkt. Kostprisen for tilvirkede varer er full tilvirkningskost som også inkluderer en andel av indirekte og faste kostnader.

Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

LØNSSKOSTNADER

	2023	2022
Lønninger	3 008 849	2 959 194
Arbeidsgiveravgift	171 584	172 495
Pensjonskostnader	390 456	269 910
Andre ytelser	112 558	141 548
Sum	3 683 447	3 543 147

Selskapet har i 2023 sysselsatt 20 heltids- og deltidsansatte.

PENSJONSFORPLIKTELSE

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov. Selskapet har etablert AFP ordning for personer i ledende stillinger i bedriften. 5 stykker er omfattet av ordningen. Aldersfordelingen er mellom 43 og 55 år, og det er en gammel og en ny ordning. Gammel ordning går ut fra at det beregnes premie utfra hvor mange arbeidstimer hver av de ansatte har. Den nye ordningen går ut på at det beregnes 2 % premie utfra samlet årslønn for den ansatte.

YTELSER TIL LEDENDE PERSONER

	Daglig leder	Styret
Lønn	807 119	41 100
Pensjonskostnader	16 140	0
Annen godtgjørelse	6 318	5 376
Sum	829 577	46 476

Ledende ansatte har ikke avtale om bonus eller aksjebasert avlønning.

REVISOR

	2023	2022
Kostnadsført revisjonshonorar utgjør.	85 490	80 145
Honorar for andre tjenester	0	0
Sum	85 490	80 145

Honorar er eks.mva.

Note 4 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	17 803 314	407 215	18 210 529
+ Tilgang kjøpte driftsmidler		55 640	55 640
= Anskaffelseskost 31.12.23	17 803 314	462 855	18 266 169
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	8 323 304	303 519	8 626 823
= Bokført verdi 31.12.23	9 480 010	159 336	9 639 346
Årets ordinære avskrivninger	314 998	66 040	381 038
Økonomisk levetid	50/20 år	5-10 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	7 325 000	-6 315 882	1 009 118
Årets resultat		294 367	294 367
Pr 31.12.2023	7 325 000	-6 021 516	1 303 484

Mer enn 50 % av aksjekapitalen er tapt. Fortsatt drift er lagt til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet. For nærmere informasjon, se omtale i årsberetningen.

Note 6 Fordringer og gjeld

	2023	2022
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Innskudd i pensjonsordning KLP	36 360	27 643
Sum	36 360	27 643
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år	6 666 720	7 083 380

Selskapet tok opp et lån i Kommunalbanken i 2014 på kr 10.000.000,- for finansiering av nytt bygg. Lånet hadde 3 års avdragsfrihet, i 2017 ble dette for lenget med 3 år til. Lånet har en løpetid/nedbetalingstid på 30 år.

Gildeskål Kommune har stilt sikkerhet for lånet.

Note 7 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkkonto (bundne midler) er på kr. 131 603.

Note 8 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I GILDESKÅL VEKST AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	10	732 500,0	7 325 000
Sum	10		7 325 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Gildeskål Kommune	10	100,0	100,0



STYRETS ÅRSMELDING 2023

GILDESKÅL VEKST AS

Virksomheten

Gildeskål Vekst AS er et kommunalt aksjeselskap eid 100% av Gildeskål Kommune. Selskapet har som målsetting og oppgave gjennom tverrfaglig samarbeid å gi et arbeids- og/eller aktivitetstilbud. Dette skal gis til personer som på en eller annen måte faller utenfor det ordinære arbeidslivet og derfor trenger individuell tilrettelegging på kort eller lang sikt.

Styret

Styret har i 2023 bestått av:

Hans T. Austad	Styreleder
Ida Karine Heen	Nestleder
Walter Pedersen	Styremedlem

Varamedlem:

1. Ola Kaldager
2. Gunnar T. Skjellvik
3. Laila Kildal, (trådd ut september pga valgt i kontrollutvalg)
(Velges ny på generalforsamlingen i 2024).

Møter

Det er i 2023 avholdt 5 styremøter og det er behandlet 60 saker.

Generalforsamling ble avholdt 27.04.2023.

Det er god dialog mellom styret og ledelsen mellom styremøtene.

Styret informeres skriftlig med rapporter fra daglig leder hver annen mnd. når regnskapsperiodene er klare. Her blir også eventuelle avvik beskrevet.

Rapporteringene inneholder også andre saker som ellers kan være av interesse for styret.

Det er ikke avholdt eget eiermøte med Gildeskål kommune 2023, men det har vært møter med kommunedirektør, økonomisjef, styreleder og daglig leder. Dette etter oppfordring fra politisk hold. Her var det samtaler om videre forutsigbar drift for selskapet som skulle belyses. Dette skal det arbeides videre med og det skal foreligge en sak til politisk behandling innen utgangen av 1 halvår 2024.

Drift og resultat

Regnskapet for 2023 viser et overskudd på kr 294.367 -.

I 2022 så var resultatet på negativt med kr 188.576

Avskrivningene utgjør kr 369.559,- Likviditeten er noe forbedret.

Gildeskål kommune har for 2023 medfinansieringsavtale hos Gildeskål Vekst AS på kr. 3.159.720,- inkludert finanskostnader.

NAV sitt tjenestekjøp i 2023 beløp seg til kr. 1.137.846,-.

Gildeskål Kommunes ekstratilskudd på kr 150 000,- kom svært godt med, likeså kommunens kjøp av tjenester i forbindelse med skogryddingsprosjektet via Salten Regionråd.



Finans

Kr 10 millioner er lånt hos kommunalbanken med Gildeskål Kommune som garanter.

Restgjeld pr 31.12.23 er kr 8.750.020,-. Pr. 31.12.22 så var restgjeld kr 9.166.660,-.

Rentene var i 2023 kr 448.319 mot kr 256.879,- i 2022.

Årlig betales avdrag med kr 416.660,- (Annuitetslån.)

Gildeskål Vekst har fra og med 2021 betalt både renter og avdrag på lånet, jfr. Kommunalt budsjettvedtak. Renten er flytende og dermed lite forutsigbar.

Bedriften har ikke noen annen gjeld utover dette.

Kvalitetssikring/Equass

Gildeskål Vekst AS har bestått hoved sertifiseringen i Equass-revisjon i 2021.

Sertifiseringsperioden er for 3 år. Derfor skal bedriften hoved sertifiseres på nytt i mai 2024.

Dette er en sertifisering som bedriften må ha på plass for å være kvalifisert for tiltaksarbeid med VTA. Bedriften tar denne sertifiseringen som et kvalitetsstempel på at tjenestene som leveres er akseptable.

Avdelinger i bedriften

- | | | |
|--------------------|---------------------|-------------------|
| - Vedavdeling | - Kontoravdeling | - Snekkeravdeling |
| - Uteavdeling/skog | - Mekanisk verksted | - Bilreparasjoner |
| - Husflid | - Postombæring | |

Arbeidsmiljø / Personale

I 2023 har det vært 22 helt eller delvis ansatte i Gildeskål Vekst AS.

I dette tallet er det 4 arbeidsledere.

Arbeidsmiljøet anses å være bra, noe tilbakemeldinger på personalmøter, arbeidsmiljøundersøkelser og medarbeidersamtaler bekrefter.

Bedriftens sykefravær (Lege og egenmeldt) var i 2023 på 2,2% mot 4,5% i 2022.

Korttidssykefraværet er på 1,14%, og det legemeldte (lang tid) er på 0,74%

HMS

I Gildeskål Vekst AS skal Helse, miljø og sikkerhetsarbeid være høyt prioritert, systematisk og målrettet. Basert på god ledelse og samarbeid internt med alle ansatte skal vi utvikle en trivelig og attraktiv arbeidsplass som skal gi utfordringer og trygghet for alle ansatte.

Vårt mål er at vi ikke skal ha skader i arbeidet, samt at det skal være godt fornøydde ansatte som trives på jobben. Det arbeides systematisk med HMS. Systemet som benyttes er Avanova.

Det er ikke registrert skader i 2023 som har ført til fravær.

Det er registrert 8 avvik innenfor bedriften, og disse er alle behandlet og lukket.

Personal møter avholdes hver annen mnd. HMS står på sakskartet på alle personalmøtene.

Sikkerhet og at alle skal benytte nødvendig verneutstyr har daglig fokus.

Bedriften har egne permer for de tillitsvalgte og verneombud.

Det er gjennomført verneunder, vår og høst 2023. Avvik som fremkom, er lukket.

Det føres protokoll med fastsettelse av ansvar og tidsfrist for å lukke evt. avvik.



BankID Signing
Thronn Gjelseth
2024-03-14

BankID Signing
Ida Karina Heen (Gildeskål Vekst)
2024-03-14

BankID Signing
Walter Pedersen (Gildeskål Vekst)
2024-03-14

BankID Signing
Hans Torger Austad (Gildeskål Vekst)
2024-03-14

Etiske retningslinjer for Gildeskål Vekst er:

- Grunnleggende holdninger
- Om innkjøp, økonomiske fordeler, gaver
- Taushetsplikt
- Varsling
- Informasjon
- Oppfølging
- Konsekvenser ved overtredelse av de etiske retningslinjene.

Likestilling

Styret består av to menn og en kvinne.

Gildeskål Vekst er en mannsdominert arbeidsplass.

På våre lister over deltagere og fast ansatte i 2023 har vi hatt 22 personer helt eller delvis i arbeid. Herav 4 kvinner.

Fremtidsutsikter

Bedriften er veldig fornøyd med Gildeskål kommune sin satsing og trygging av selskapet.

Det at kommunen nå dekker renter og avdrag på vårt lån er med på å sikre mer forsvarlig økonomisk drift. Finansiering av driften i årene fremover blir årlig indeksregulert, noe som er med på å utvikle videre økonomi i selskapet. Styret ønsker å gi tilbakemelding på at begge disse faktorene er veldig bra, og at dette gir forutsigbarhet.

Vi har fortsatt kun 6 statlige VTA-plasser (varig tilrettelagte arbeidsplasser).

Kommunen som eier må søke om utvidelse av tiltaksplassene på VTA. Dette ble også gjort i 2023 men NAV innvilget ingen nye tiltaksplasser i Nordland. Det er viktig å søke uansett for å signalisere behovet. Så det bør kommunen fortsatt følge opp.

Vi har en god del medarbeidere som på grunn av sin helsetilstand trenger betydelig bistand i arbeidshverdagen. Dette vanskeliggjør mulighetene for inntjening, da disse personene krever mye ressurser av arbeidslederne. Vi ser fortsatt en ganske krevende utvikling på dette området.

Miljørapportering

Bedriften forurensar ikke miljøet. Alle produkter i vår produksjon blir utnyttet, eks. flis, bark med mere. I vårt nye rentbrennende vedfyringsanlegg, kan vi brenne alt av B-kvaliteter.

Dette går til oppvarming av vårt bygg som har vannbåren varme i alle golv. Våre kjøretøy og maskiner er alle godkjent for våre bruksområder.

Strategier

Styret har med bakgrunn i den økonomiske utviklingen i virksomheten sammen med ledelsen i bedriften pågående et strategiarbeid. Dette arbeidet har stoppet opp. Konklusjoner av dette arbeidet vil foreligge snarlig etter at kommunen har gjennomført sitt arbeide med selskapet administrativt og politisk. Dette arbeidet er ment og ferdigstilles innen første halvår 2024, og er ment å føre til en bedre forutsigbar drift for både eier og Gildeskål Vekst AS. Styret vil da etter dette konkludere i det pågående strategiarbeidet.



BankID Signing
Thronnd Gjølseth
2024-03-14

BankID Signing
Ida Karine Heen (Gildeskål Vekst)
2024-03-14

BankID Signing
Walter Pedersen (Gildeskål Vekst)
2024-03-14

BankID Signing
Hans Torgar Austad (Gildeskål Vekst)
2024-03-14

Korona

2023 har vært lite preget av korona. Samfunnet har heldigvis åpnet opp mer og dagliglivet i virksomheten er tilnærmet tilbake til det vanlige før koronaen.

Vi har imidlertid fortsatt med litt interne regler og restriksjoner for å unngå intern smitte ved sykdommer/epidemier. Målsettingen med dette er å holde tiltaksdeltagerne i daglig aktivitet og med det, ikke «belemre» det øvrige støtte og hjelpeapparatet i kommunen mer enn nødvendig.

Årsresultat, disponering og tiltak

Årsregnskapet 2023 gir etter styrets oppfatning et rettviseende bilde av selskapets økonomiske status. Resultatet viser et overskudd på kr 294 367,-

Styret er fornøyd med dette resultatet og ser at likviditeten er noe forbedret.

Vi ser også at den daglige driften på utviklingssiden anses for å være på et minimumsnivå da stort sett alt av økonomi går med til lønn og faste driftsutgifter.

Styret mener at forutsetningene for hvilke tiltak som må iverksettes må avklares i løpet av første halvår 2024, dette for å sikre videre forsvarlig og forutsigbar drift i selskapet.

Dette arbeidet er startet og pågår i Gildeskål Kommune administrativt, og vil bli politisk behandlet før 30.06.2024. Styret og selskapet imøteser konklusjonene i dette arbeidet.

Det er tegnet styreansvarsforsikring for styret og daglig leder i KLP.

Gildeskål den 14.03.2024

Hans T. Austad, Styreleder

Ida K. Heen, Nestleder

Walter Pedersen, St. Medlem

Thronnd Gjølseth, Daglig Leder

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Gildeskål Vekst AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Gildeskål Vekst AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2023
- Resultatregnskap for 2023
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Annen informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsberetning. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke annen informasjon.

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

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av



sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

BDO AS

Marius Storvik
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: F8UB3-Y5JQ3-QABPX-32HFX-6VAZ5-6LLED



Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"[®] - sikker digital signatur¹. De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Marius Christoffer Kjærran Storvik

Partner

Serienummer: UN:NO-9578-5999-4-2890458

IP: 188.95.xxx.xxx

2024-03-18 13:50:18 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: F8UB3-YSJQ3-QABPX-32HFX-6VAZS-6LLED

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>

Uttalelse fra ledelsen

Dette brevet sendes i forbindelse med deres revisjon av regnskapet for Gildeskål Vekst AS for året som ble avsluttet den 31. desember 2023, med det formål å kunne konkludere om hvorvidt regnskapet i det alt vesentlige gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling og resultatene av driften i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Vi bekrefter, etter beste evne og overbevisning, og etter å ha foretatt de forespørsler vi har ansett som nødvendige for å innhente de nødvendige opplysninger at:

1. Vi har oppfylt vårt ansvar vedrørende utarbeidelsen av regnskapet som fastsatt i vilkårene for revisjonsoppdraget datert 14.11.2023, og regnskapet gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge inkludert fremleggelse av all relevant informasjon.
2. Det har ikke forekommet noen uregelmessigheter hvor ledelsen eller ansatte med betydningsfull rolle i regnskaps- og intern kontroll-systemene er involvert, eller andre uregelmessigheter som kunne ha hatt vesentlig betydning for årsregnskapet.
3. Vi har gitt dere fullstendige opplysninger om samtlige kjente nærstående parter, relasjonene mellom dem, samt transaksjoner mellom dem.
4. Vi har fulgt lover, forskrifter og offentlige reguleringer, som hvis de ikke blir fulgt, kunne medføre økonomisk eller strafferettslig ansvar for selskapet. Det er gitt opplysninger om mulige lovbrudd vi er kjent med og alle faktiske og mulige konsekvenser av disse.
5. Vi erkjenner vårt ansvar for implementering og opprettholdelse av intern kontroll som skal forebygge og avdekke misligheter og feil. Vi har gitt dere informasjon om eventuelle mangler i intern kontrollen som ledelsen kjenner til. Vi kjenner ikke til at det foreligger mangler eller feilinformasjon. Vi har gitt dere alle opplysninger om eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som kan ha påvirket selskapets regnskap og som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, analytikere, tilsynsmyndigheter eller andre. Vi har gitt dere alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som kan ha påvirket selskapet, og som involverer ledelsen, ansatte som har en betydningsfull rolle i intern kontroll, eller andre hvor misligheten kunne hatt en vesentlig virkning på regnskapet og vi har gitt opplysninger om resultatene av vår vurdering av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
6. Det er konsistens mellom informasjonen i årsregnskapet og annen informasjon som er gitt til dere før vi signerer denne erklæringen. Det er heller ikke vesentlige feil i annen informasjon.
7. Vi har gitt dere tilgang til alle opplysninger som er relevante for utarbeidelsen av regnskapet, som regnskapsregistreringer, dokumentasjon, styrereferater, generalforsamlingsprotokoll mv. Siste styremøte ble avholdt [Dato - siste styremøte].
8. Vi har gitt dere opplysninger om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidelsen av regnskapet.
9. Følgende er tilstrekkelig hensyntatt og opplyst om i årsregnskapet:
 - a. Identiteten til samt mellomværende og transaksjoner med nærstående parter;
 - b. Tap som følge av kjøps - og salgssavtaler;
 - c. Avtaler og muligheter til tilbakekjøp av eiendeler som er solgt;
 - d. Eiendeler som er pantsatt eller på annen måte stilt som sikkerhet.
10. Metode, de viktigste forutsetningene og dataene som er brukt av oss ved utarbeidelse av regnskapsestimatene og tilhørende tilleggsopplysninger, er hensiktsmessige og i samsvar med det/de gjeldene rammeverk(et/ene).
11. Vi har ingen planer eller intensjoner som vil påvirke bokførte verdier og klassifiseringen av eiendeler eller gjeld i årsregnskapet.

12. Vi har identifisert alle overflødige og ukurante varer, og ingen varer er bokført til beløp som overstiger salgsverdien.
13. Selskapet har eiendomsretten til alle eiendeler som er oppført i balansen. Det er ikke knyttet noen heftelser eller pantsettelse, herunder eiendomsforbehold, til disse eiendelene ut over det som fremgår av årsregnskapet.
14. Vi har regnskapsført eller opplyst i note om alle forpliktelser, både faktiske og mulige, og har opplyst i note om eventuelle garantier.
15. Alle hendelser etter balansedagen som medfører korrigerende eller omtale, er korrigert eller omtalt.
16. Vi har gitt dere informasjon om alle faktiske eller mulige rettstvister og krav som har økonomisk betydning for regnskapet. Når det er aktuelt er disse rettstvistene og kravene tilstrekkelig regnskapsført og opplyst om i regnskapet.
17. Alle transaksjoner er registrert i regnskapsposter og reflektert i regnskapet. Årsregnskapet inneholder ikke vesentlig feil. Dette inkluderer at det ikke mangler opplysninger av betydning.
18. Vi har gitt dere vår vurdering av selskapets evne til fortsatt drift, herunder våre vurderinger av effekten av pågående smitteverntiltak som følge av korona-utbruddet.
19. Det ikke er gitt lån eller sikkerhetsstillelse mv etter årsskiftet som gjør at disponering og utdeling på grunnlag av regnskapet ved årsslutt blir ulovlig iht. aksjeloven § 8-1.
20. Vi er ansvarlige for og har oppfylt vår plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.
21. Vi har gitt dere:
 - a. tilleggsopplysninger som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål,
 - b. siste versjon av alle dokument(ene) som er en del av selskapets årsregnskap/årsrapport, og
 - c. ubegrenset tilgang til personer i selskapet som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.

Thronnd Gjeldseth
Daglig leder

(elektronisk signert)



Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo" - sikker digital signatur¹. De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Thrond Gjelseth

Daglig leder

Serienummer: UN:NO-9578-5995-4-3001843

IP: 89.162.xxx.xxx

2024-03-14 07:44:59 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



SAK 26/24

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
10.06.2024

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Røkland, 31. mai 2024

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget