

## Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Frøya kommune

**Arkivsak:** 22/279  
**Møtedato/tid:** KI 10.00 – 12.00  
**Møtested:** Møterom Yttersian, Herredshuset

---

### Møtende medlemmer:

Per Johan Gundersen  
Nils Reidar Burøy  
Paul Kristian Sandvik

### Forfall:

Ola Vie  
Oddveig Todal  
Sten Kristian Røvik (vara) kalt inn, kunne ikke møte  
Robert Kløven (vara) kalt inn, kunne ikke møte  
Hege Janette Berg Johansen (vara) kalt inn, kunne ikke møte  
Ragnhild Strømme (vara) kalt inn, kunne ikke møte  
Torbjørn Reppe (vara) kalt inn, kunne ikke møte

**Merknader:** Ingen merknader til innkalling og sakliste.

### Sakliste:

<b>Saksnr.</b>	<b>Saktittel</b>
37/22	Orientering om åpenhet i kommunen
38/22	Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Abakus AS
39/22	Prosjektplan – forvaltningsrevisjon av kvalitet i grunnskoleopplæringen
40/22	Aktuelt fra utvalgene 7.12.22
41/22	Budsjettkontroll per 30.11.22
42/22	Møteplan 2023
43/22	Referatsaker
44/22	Eventuelt
45/22	Godkjenning av møteprotokoll 7.12.22

## Sak 37/22 Orientering om åpenhet i kommunen

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato  
07.12.2022

Saknr  
37/22

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### Behandling:

Følgende orienterte i saken:

- kommunedirektør, Beathe Sandvik Meland
- virksomhetsleder servicesenter regnskap og IKT, Frode Larsen
- stabssjef, Marit Wisløf Norborg

De orienterte blant annet om:

- Kommunens innsynsløsning
- Nytt saksbehandlingssystem - dette skal ut på anbud
- Streaming av politiske møter
- Skår på de ulike parameterne i åpenhetsbarometeret

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

## Sak 38/22 Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Abakus AS

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato  
07.12.2022

Saknr  
38/22

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektøren og eierrepresentantens redegjørelse til orientering.

### Behandling:

Ordfører Kristin Strømskag og økonomisjef Roger Antonsen orienterte kontrollutvalget.

De orienterte blant annet om:

- Kommunens Eiermelding - denne er redigert etter rapport fra forvaltningsrevisjon.
- Ordfører har ønsket at Eiermelding skal gi eierrepresentant et tydelig mandat
- e-handelsplattformen
- Styremøter: Behandling av internkontrollrutiner og myndighet til daglig leder
- Abakus har ikke hatt avtaler på plass med alle eierkommunene. Dette skal på plass innen utgangen av 2022.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektøren og eierrepresentantens redegjørelse til orientering.

## Sak 39/22 Prosjektplan – forvaltningsrevisjon av kvalitet i grunnskoleopplæringen

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato  
07.12.2022

Saknr  
39/22

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen, og ber revisjonen gjennomføre en forvaltningsrevisjon av kvalitet i grunnskolen og opplæring til minoritetsspråklige barn og unge.

Utvalget ber revisjonen gjennomføre prosjektet innenfor en ressursramme på 300 timer med levering til sekretariatet innen utgangen av august 2023.

### **Behandling:**

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Hanne Marit Ulseth Bjerkan, orienterte kontrollutvalget og svarte på spørsmål fra utvalget.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen, og ber revisjonen gjennomføre en forvaltningsrevisjon av kvalitet i grunnskolen og opplæring til minoritetsspråklige barn og unge.

Utvalget ber revisjonen gjennomføre prosjektet innenfor en ressursramme på 300 timer med levering til sekretariatet innen utgangen av august 2023.

## **Sak 40/22 Aktuelt fra utvalgene 7.12.22**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Frøya kommune**

Møtedato  
**07.12.2022**

Saknr  
**40/22**

### **Forslag til vedtak**

Aktuelt fra utvalgene tas til orientering.

### **Behandling:**

Utvalgsmedlemmene hadde ikke noe nytt å melde fra utvalgene.

Omforent forslag til vedtak:

Utvalgsmedlem Nils Reidar Burøy følger kommunestyret.

### **Vedtak:**

Utvalgsmedlem Nils Reidar Burøy følger kommunestyret.

## **Sak 41/22 Budsjettkontroll per 30.11.22**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Frøya kommune**

Møtedato  
**07.12.2022**

Saknr  
**41/22**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar budsjettkontrollen per oktober 2022 til orientering.

### **Behandling:**

Sekretariatet følger opp at utvalget får møtegodtgjøringen de har rett på.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar budsjettkontrollen per 30.11.22 til orientering.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar budsjettkontrollen per 30.11.22 til orientering.

## Sak 42/22 Møteplan 2023

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato  
07.12.2022

Saknr  
42/22

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2023:

- onsdag 15. februar
- onsdag 29. mars
- onsdag 3. mai (uttalelse til årsregnskapet)
- onsdag 6. september
- onsdag 8. november
- onsdag 6. desember

Kontrollutvalget sender møteplan for 2023 til kommunestyret for orientering.

### Behandling:

Kontrollutvalget drøftet møtedatoer for 2023.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2023:

- onsdag 15. februar
- onsdag 29. mars
- onsdag 3. mai (uttalelse til årsregnskapet)
- onsdag 6. september
- onsdag 8. november
- onsdag 6. desember

Kontrollutvalget sender møteplan for 2023 til kommunestyret for orientering.

## Sak 43/22 Referatsaker

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato  
07.12.2022

Saknr  
43/22

### Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

### Behandling:

Sekretariatet orienterte om referatsakene.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

## Sak 44/22 Eventuelt

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato  
07.12.2022

Saknr  
44/22

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Behandling:**

Ingen vedtak fattet.

**Vedtak:**

Ingen vedtak fattet.

**Sak45/22 Godkjenning av møteprotokoll 7.12.22**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Frøya kommune**

Møtedato  
**07.12.2022**

Saknr  
**45/22**

**Forslag til vedtak**

Protokoll fra dagens møte i kontrollutvalget, 7.12.22, godkjennes.

**Behandling:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokoll fra dagens møte i kontrollutvalget, 7.12.22, godkjennes.

# Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon

**Rapport utarbeidet av Revisjon Midt-Norge SA**

## **Eierskapskontroll**

Eierskapskontrollen har undersøkt om kommunenes eierskap blir utøvd i tråd med kommunestyrets vedtak, lovkrav og normer for god eierstyring. Rapporten er her spesifikk for hver enkelt eierkommune, og vi går derfor ikke nærmere inn på funn og konklusjoner her.

## **Forvaltningsrevisjon**

Formålet med denne har vært å finne ut om kommunene er fornøyde med tjenestene, om selskapsforvaltningen er underlagt betryggende kontroll, og om samhandlingen med kommunene fungerer tilfredsstillende.

# Forvaltningsrevisjon – funn og konklusjoner

## **Kundetilfredshet**

Revisjonen har gjennomført en spørreundersøkelse om kundetilfredshet, der respondentene ga gjennomgående positive tilbakemeldinger knyttet til selskapets kompetanse, servicenivå og bidrag til regelleverlevelse og innkjøpsetikk. Kundene var noe splittet i synet på om Abakus hadde tilstrekkelig kapasitet til å utføre oppgavene sine, og det kom noen kritiske tilbakemeldinger om hvordan avtaleoversiktene ble tilrettelagt.

## **Kompetanse og kapasitet**

Revisjonen mener at Abakus har tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å ivareta de oppgavene kommunene betaler for, men har merket seg at kundene til tider har opplevd at selskapets kapasitet har vært for knapp.

# Forvaltningsrevisjon – funn og konklusjoner

## **System og rutiner**

Revisjonen mener at selskapets styrende dokumenter og internkontrollrutiner i hovedsak er på plass, med de peker på at styret har ansvar for å påse at internkontrollrutinene på innkjøpsområdet blir fulgt, og at selskapets risikoforhold blir systematisk gjennomgått og dokumentert. Etter revisjonens mening har ikke disse to styreoppgavene blitt tilstrekkelig ivaretatt, noe de har anbefalt selskapet å ta tak i.

## **Roller og ansvar**

Revisjonen mener at rolle- og ansvarsforholdene i anskaffelsesarbeidet er tilstrekkelig avklart. De har imidlertid merket seg at det er mangler ved avtaledokumentene, og at det virker å være noen svakheter ved de hjelpemidlene som Abakus har tilbudt kommunene. Revisjonen har derfor anbefalt selskapet om å rette opp i manglende avtaledokumenter.

Revisjonen har også funnet indikasjoner på at systemløsninger for avtaleoversikter, avrop på rammeavtaler og kontroll av kontraktsvilkår ikke har fungert optimalt, og ser positivt på at Abakus nå arbeider med å tilrettelegge for e-handelsløsninger for kommunene.



# Forvaltningsrevisjon – anbefalinger

## **Revisor anbefaler Abakus AS å sørge for at:**

- selskapets styre utøver kontroll med at rutinene på innkjøpsområdet overholdes
- styret gjennomgår selskapets risikoeksponering systematisk og regelmessig
- avtaler om tjenesteytingen til kommunene blir formalisert

# Forvaltningsrevisjon – status og oppfølging

## **Utvidet egenregi**

Mindre enn 20% av omsetning til andre enn eierne. DL leder fører tilsyn med dette og rapporterer til styret.

## **Internkontroll**

Det er utarbeidet en prosjektmanual som angir organisering, registrering av prosjekter og kunngjøring av konkurransene. Aktivitetene i de ulike trinnene i prosessen og hvordan dette skal dokumenteres er beskrevet, og synliggjort gjennom et flytskjema. DL fører tilsyn med dette og rapporterer til styret.

# Forvaltningsrevisjon – status og oppfølging

## **Daglig leder myndighet**

Selskapets styreinstruks har et eget punkt som omhandler daglig leders oppgaver og plikter overfor styret. Videre er daglig leders myndighet, ansvar og oppgaver beskrevet i arbeidsavtalen. DL legger «saker som etter selskapets forhold er av uvanlig art eller av stor betydning» frem for behandling i styret.

## **Styreprotokoller**

Det føres protokoller, men det har vært utfordringer knyttet til signering. Det arbeides nå med å gå over til digital signering av styreprotokoller.

# Forvaltningsrevisjon – status og oppfølging

## **Risikostyring**

Risiko- og sårbarhetsanalyser utarbeides ved behov, men selskapet mangler en fastsatt systematikk og et helhetlig risikodokument. Dette er et viktig område som det vil fokuseres på til høsten. Det er utarbeidet en HMS-håndbok som inneholder risikoanalyse på dette feltet.

## **Formalisering av avtaler med kommunene**

Det er utarbeidet avtaleutkast som er sendt ut til kommunene, men det er kun en kommune som har signert. Det arbeides nå med en revidert avtale som skal klarlegge hvilke tjenester kommunene betaler for, som også vil inkludere forholdet til den nye e-handelsløsningen.

## **Notat med kommentarer til presentasjonen om forvaltningsrevisjonens funn.**

Dette notatet er laget på bakgrunn av muntlig gjennomgang av presentasjonen som ble holdt på generalforsamlingen 03.06.22.

### **Kundetilfredshet**

Generelt så indikerer forvaltningsrevisjonens funn at det er høy grad av kundetilfredshet hos våre kommuner, i forhold til kompetanse og kvalitet på utførte tjenester. Dette var en gledelig tilbakemelding.

### **Kompetanse og kapasitet**

Det ble bemerket at flere kommuner hadde bekymring for hvorvidt vi hadde tilstrekkelig kapasitet. Vi har i etterkant fått ansatt en ny innkjøpsrådgiver som tiltrer sin stilling i september 2022. Thorstein Olsen som tidligere har jobbet hos Abakus i en årrekke, for å dekke opp for frafall av arbeidskraft.

Abakus har pr. i dag en jurist ansatt, men denne ressursen er i permisjon, grunnet politisk verv som stortingsrepresentant.

Abakus har derfor ikke jurist pr. i dag. I seg selv er ikke dette virksomhetskritisk, selv om det alltid er en styrke å ha en jurist på huset. I det daglige dekker vi opp for dette med fagkompetanse og erfaring. Ved spesielt krevende saker, benytter vi ekstern advokat. Det er svært få saker som krever bruk av ekstern advokat. I hittil i 2022 har vi kun benyttet dette ved en anledning.

Abakus er pr. i dag bemannet for å ivareta kommunenes behov og har en økonomisk struktur som tillater en bemanning som må holde jevn aktivitet for å gå rundt. Da det i forvaltningsrevisjonen kommer fram at kommunen kan oppleve at kapasiteten er knapp, så henger det sammen med at vi ikke har lagt opp til overkapasitet. Dersom kommunene skulle ønske at Abakus skal ha en overkapasitet, for å sikre at det ikke vil være opplevelse av ventetid på kapasitet, så vil det kreve kapasitet med en viss redundans. Dette er et spørsmål som henger sammen med hvor mye eventuelt kommunene er villige til å ta kostnaden ved å øke bemanningen ytterligere, for å bygge en redundans for å redusere ventetid i travle perioder.

### **System og rutiner**

Abakus har interne kontrollrutiner og styrende dokumenter. Hittil har det vært fulgt opp jevnlig, men det har ikke vært tatt opp som særskilte saker i styremøtene. For å imøtegå forvaltningsrevisjonens anmerkning vil dette bli tatt inn som egne saker for å sikre at det er godt dokumentert at oppgavene er ivaretatt på en tilfredsstillende måte.

### **Roller og ansvar**

Abakus og kommunene har en tydelig ansvars og rollefordeling. Dette konkluderer forvaltningsrevisjonen med og dette opplever Abakus også at fungerer bra.

Avtaleverket mellom kommunene og Abakus har mangler. I stor grad handler dette om at det foreligger kun en signert tjenesteavtale mellom Abakus og Tynset kommune. Her har det vært vanskelig å få returnert signerte avtaler fra kommunene. For å få utbedret dette, skal Abakus få på plass nye tjenesteavtaler for kommunene og det vil bli gjort tiltak for å sikre at kommunene også faktisk signerer disse avtaledokumentene. Her hviler det et delt ansvar på Abakus og på kommunene, at dette faktisk blir signert.

Forvaltningsrevisjonen har funnet indikasjoner på at systemløsninger for avtaleoversikter, rammeavtaler og kontroll av kontraktsvilkår ikke har fungert optimalt. Dette er noe som Abakus også har vært klar over. I en årrekke hadde vi et system som fungerte bra, men så sluttet leverandøren av programvaren å supportere dette systemet. Derfor sluttet det også å virke, da det ikke lot seg oppdatere. Den funksjonaliteten som kommunene etterspør for denne type programmer, er ikke noe som er hylleware. Abakus og eierkommunene har en unik samarbeidsform i Norge. Ingen andre har organisert seg på samme måte som oss. Derfor er det heller ikke noen standard programvare som har dekket dette behovet, slik vi har gjort tidligere. I et forsøk på å utbedre dette ble Abashare utviklet. Dette ble et system som skulle ivareta de aktuelle funksjonene, men har vist seg å ikke fungere optimalt og har en del systemutfordringer som aldri helt har latt seg løse.

Løsningen på disse utfordringene vil komme igjennom innføringen av E-handelsplattformen som vi er i gang med å anskaffe. Her vil tilgang på avtaler med vilkår, oversikter, priser og varekataloger, samt tilgangsstyring bli løst. Vi er pr. i dag i forhandlingsfasen for dette systemet. Forventet oppstart for kommunenes bruk forventes å være sent på høsten/tidlig vinter i år.

#### **Anbefalinger fra forvaltningsrevisjonen**

- selskapets styre utøver kontroll med at rutineene på innkjøpsområdet overholdes
- styret gjennomgår selskapets risikoeksponering systematisk og regelmessig
- avtaler om tjenesteytingen til kommunene blir formalisert

#### **Status og oppfølging**

- **Utvidet egenregi**
  - Dette er tatt inn som fast punkt i styremøtene, så det føres en jevnlig kontroll på at regelverket overholdes. Daglig lederer rapporterer til styret.
- **Internkontroll**
  - Dette er tatt inn som del av styremøtene, der daglig leder rapporterer til styret, i forhold til virksomhetens overholdelse av interne rutiner og styrende dokumenters føringer.
- **Daglig leder myndighet**
  - Det nye styret vil legge fram nytt forslag til instruks for styreleder, styre og daglig leder, på neste generalforsamling.
- **Styreprotokoller**

- Ny programvare er anskaffet for å sikre at styret har tilgang på styrets dokumenter og protokoller, samt har innebygget modul for digital signatur. På denne måten skal man unngå at man ender opp med usignerte protokoller.
  
- **Risikostyring**
  - Abakus har løpende gjort risiko- og sårbarhetsanalyser, men har ikke hatt et systematisk og helhetlig risikodokument. Det er planlagt at man skal bruke høsten på å få laget et system for dette, så man får utbedret mangelen på et system for å ivareta dette.
  
- **Formalisering av avtaler med kommunene**
  - Nye avtaler vil bli utarbeidet og det vil bli gjort tiltak for å sikre at man får signert disse fra begge parter.

Med vennlig hilsen  
Abakus as

  


Svend Hoff Johnstad  
Innkjøpsrådgiver