

Oppfølging av forvaltningsrevisjon Abakus AS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

20.02.2023

Saknr

10/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-217, TI-&58**Arkivsaknr** 23/113 - 1**Forslag til vedtak**

Informasjonen om Abakus AS sitt arbeid av oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten tas til orientering.

Vedlegg

Generalforsamling 03.06.2022 protokoll signert

Notat med kommentarer til presentasjonen om forvaltningsrevisjonen

Strategi- og virksomhetsplan vedtatt på styremøte 21.09.2022

Saksopplysninger

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp.

For å sikre en "lærende organisasjon" er det sentralt at resultatene av forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp. Bestemmelsen pålegger altså kontrollutvalget et ansvar for å påse at forvaltningen iverksetter tiltak for å rette opp påviste avvik/ svakheter.

Oppfølgingen av vedtaket skal rapporteres til kommunestyret, og det skjer gjennom årsmeldingen om ikke annet er avtalt med kommunestyret. Kontrollutvalget behandlet rapporten «Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS" den 14. februar 2022, sak 03/22. Rapporten ble oversendt kommunestyret til endelig behandling med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i Abakus AS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant i generalforsamling om følge opp anbefalingene til Abakus AS om at:
 - a. selskapets styre utøver kontroll med at rutineene på innkjøpsområdet overholdes.
 - b. styret gjennomgår selskapets risikoeksponering systematisk og regelmessig.
 - c. avtaler om tjenesteytingen til kommunene blir formalisert.

Kontrollutvalget ber kommunens eierrepresentant i generalforsamlingen om en orientering for hvordan anbefalingene i punkt 2 er fulgt opp innen utgangen av desember 2022.

Sekretariatet har mottatt tilbakemelding fra ordfører om selskapets oppfølging. Her følger både generalforsamlingens protokoll (vedlagt), og et notat som ble presentert under selskapets generalforsamling (vedlagt).

Notatet beskriver selskapets oppfølging av rapporten. Daglig leder i Abakus AS har meldt til ordfører i Folldal (på vegne av kommunene i Nord-Østerdalen), om oppfølging av punktene

3. a – c:

1. Selskapets styre vedtok 21.09.2022 en ny strategi- og virksomhetsplan for Abakus AS (se vedlagt strategi- og virksomhetsplan for Abakus AS 2023 – 2024). Et av formålene med denne er at dette skal være et virkemiddel for intern styring og resultatoppfølging, og å sikre lovpålagt internkontroll.
2. Når det gjelder reviderte avtaler med kommunene så er styringsmålet at disse skal være signert innen 31.12.2022.
3. Når det gjelder internkontroll og selskapets risikoforhold så skal disse være gjennomgått og revidert innen 30.06.2023 og ytterligere systematisert innen 31.12.2023.

4. Videre har styret bedt om jevnlig og relevant rapportering fra daglig leder for å kunne følge opp styringsmålene.

Vurdering og konklusjon

Ut fra sekretariatets vurdering er oppfølgingspunktene fra forvaltningsrevisjonen fulgt grundig opp, og det er satt inn tiltak i henhold til revisjonens anbefalinger. Kontrollutvalget står fritt i å gjøre andre vurderinger knyttet til om en videre oppfølging er ønskelig.