

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	21.03.22	13/22

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 13/22  
**Utvalg:** Kontrollutvalget  
Kommunestyret

**Møtedato:**  
21.03.22

## Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS

### Saksdokumenter:

- Rapport eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS, datert 31.01.22.  
*Vedlagt i eget vedlegg.*

### Saksfremlegg

Kontrollutvalget i Alvdal tok initiativ til et fellesprosjekt for eierkommunene for en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS. Åtte kommuner sluttet seg helt eller delvis til prosjektet:

Kommune	Forvaltningsrevisjon	Eierskapskontroll
Alvdal	X	X
Folldal	X	X
Os	X	X
Røros	X	
Tolga	X	X
Frøya	X	X
Tynset	X	
Rendalen	X	X

Prosjektplanen ble vedtatt i sak 18/2021 den 9. juni 2021. Når det gjelder timefordelingen for forvaltningsrevisjon for deltagende kommuner, var dette stipulert til 400 timer. Oppdragsansvarlig revisor mener rammen er tilstrekkelig, og sekretariatene legger til grunn at endelig timetall fordeles likt siden timetallet blir såpass lavt.

Revisors endelige rapport forelå den 31. januar, og er gjennomført i henhold til prosjektplanen. Det er utarbeidet en samlet rapport hvor eierskapskontrollen er omtalt i kapittel 3. En foreløpig rapport for forvaltningsrevisjonen har vært på høring hos selskapet, mens en høringsrapport for eierskapskontrollen i Os ble sendt på høring både til Abakus og kommunen.

Abakus har bare gitt tilbakemelding på forvaltningsrevisjonen, og kommunen ved ordfører har gitt tilbakemelding på eierskapskontrollen. Høringssvarene er vedlagt rapporten, og omtalt i kapittel 7.

### Eierskapskontroll

Formålet med eierskapskontrollen var å undersøke om kommunen utøver eierskapet i Abakus i tråd med kommunestyrets vedtak, aksjeloven og etablerte normer for god eierstyring.

# MØTEBOK

---

Metoden som er brukt er dokumentgjennomgang og intervju med ordfører som kommunens eierrepresentant. Dokumentgjennomgangen har bestått av en gjennomgang av kommunens eierskapsmelding, undersøkelse om det er særskilte vedtak knyttet til eierskapet i Abakus AS samt innhenting av vedtekter, aksjonæravtale og protokoller fra generalforsamlinger i Abakus.

Revisor konkluderer med at Os kommune i hovedsak lever opp til de viktigste krav og forventninger som er knyttet til eierskap i et aksjeselskap.

Kommunens eierskapsmelding er nylig vedtatt, og etter revisors mening gir dokumentet godt grunnlag for å utøve eierstyring

Revisor mener at rollefordelingen i Os kommune i hovedsak er i tråd med normer for godt eierskap men bemerker at kommunedirektørens plass i styret til Abakus kan medføre habilitetsproblem dersom selskapet er part i en sak som skal behandles av kommunen. Videre er det gitt en anbefaling om at kommunestyrets mulighet til å utøve eierstyring avhenger av en systematisk rapportering om selskapets virksomhet og tilstand.

Revisor anbefaler Os kommune å:

- sørge for at eierskapsmeldingens generelle prinsipper for alt kommunalt eierskap blir formidlet til Abakus.
- vurdere årlige rapporteringsrutiner til kommunestyret om virksomheten og tilstanden til Abakus og øvrige selskaper.
- vurdere fordeler og ulemper med at kommunedirektøren er med i Abakus sitt styre når det kommer til nyvalg.

Ordfører har i høringstillatelsen gitt tilbakemelding om at rullering av Eiermeldingen vil prioriteres, og at revisors anbefalinger vil innarbeides.

For ytterligere opplysninger om eierskapskontrollen så henvises det til kapittel tre.

## **Forvaltningsrevisjon**

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

Revisor vurderer ikke om innkjøpsfunksjonene er hensiktsmessig organisert eller om nytten med innkjøpssamarbeidet forsvarer kostnadene. Det er heller ikke vurdert om dekningsområdet og deltakeromfanget i Abakus er hensiktsmessig for å oppnå besparelser eller andre gevinster for kommunene. I kapittel 1.4 er det omtalt en undersøkelse om innkjøpssamarbeidet i kommunesektoren som er gjennomført for nærings- og fiskeridepartementet. Sekretariatet ser at den omtalte undersøkelsen kan supplere noe informasjon om organisering av innkjøpssamarbeid dersom det er av interesse.

Rapporten bygger på informasjon innhentet gjennom spørreundersøkelse, dokumentgjennomgang og intervjuer.

Nedenfor følger de tre valgte problemstillingene hvor en sammenfatning av revisors konklusjoner er omtalt under hver enkelt problemstilling.

1. Hvor fornøyde er deltakerkommunene med tjenestene fra Abakus?

Kundetilfredsheten er belyst gjennom en spørreundersøkelse, og svarene ga gjennomgående positive tilbakemeldinger om jobben som Abakus utfører, og om hvordan samhandlingen med selskapet fungerer. I en av påstandene var det mer kritiske

# MØTEBOK

---

tilbakemeldinger knyttet til mangler i avtaleoversiktene. I tillegg var kundene noe splittet i vurderingen av om Abakus hadde tilstrekkelig kapasitet til å utføre oppgavene sine.

2. Har Abakus den nødvendige kompetanse, kapasitet og system til å ivareta sin oppgave for deltakerkommunene?

Revisor konkluderer med at Abakus har tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å ivareta oppgavene, og at internkontrollsystemene i hovedsak er tilfredsstillende.

Revisor gjør oppmerksom på at styret har ansvar for å påse at systemene for internkontroll på innkjøpsområdet blir overholdt, og at selskapets risikoforhold blir systematisk gjennomgått og dokumentert. Etter revisors mening har ikke disse to styreoppgavene blitt tilstrekkelig ivaretatt.

3. Er rolle- og ansvarsfordelingen mellom Abakus og kommunene tydelig avklart?

Sett ut fra både kundenes og selskapets perspektiv mener revisor at rolle- og ansvarsforholdene i anskaffelsesarbeidet er tilstrekkelig avklart. Det bemerkes at det er mangler ved avtaledokumentene, og at det synes å være svakheter ved de hjelpemidlene Abakus så langt har tilbudt kommunene.

Revisor finner det kritikkverdig at selskapet ikke har påsett at tjenesteavtale mellom Os kommune og Abakus ikke har vært på plass. Det er utformet avtaleutkast som tjenesteytingen er praktisert i tråd med, men det foreligger ikke formelle avtaledokumenter.

Kommunene har ansvaret for at de opptre lojalt overfor de ramme- og tjenesteavtalene de er tilsluttet, at avrop på rammeavtaler gjøres på foreskrevne måter, og at det utøves kontroll med at leverandørene overholder kontraktsvilkårene. Enkle og smidige systemløsninger er en forutsetning for at kommunene skal kunne ivareta dette ansvaret. Revisor har funnet indikasjoner på at systemene ikke har fungert optimalt, og ser positivt på at Abakus arbeider med å tilrettelegge for e-handelsløsninger for kommunene.

Revisors anbefalinger til Abakus AS på bakgrunn av forvaltningsrevisjonen er at selskapet bør 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.

## **Konklusjon:**

Sekretariatet mener eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonsrapporten svarer ut de valgte problemstillingene. Av høringsuttalelsene fremgår det at kommunen og ledelsen i Abakus AS er positive til at anbefalingene følges opp.

Eierskapsmeldingen vil prioriteres for rullering fra kommunen, og det er gitt konkrete anbefalinger som er knyttet til eierskapet i Abakus AS. Siden det gjennomføres relativt få eierskapskontroller, kan det være relevant å vurdere om noen av anbefalingene har overføringsverdi til andre eierskap når eierskapsmeldingen skal rulleres. Den vurderingen får det være er opp til kommunestyret å mene noe om, siden kontrollutvalget kun skal følge opp vedtatte anbefalinger.

Når det gjelder anbefalingene som er gitt til Abakus gjennom forvaltningsrevisjonen, så mener sekretariatet at det er kommunens eierrepresentant som utpekes til å følge opp de anbefalinger som vedtas.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten til orientering og sende den til kommunestyret for behandling.

# MØTEBOK

---

## **Sekretariatets forslag til innstilling:**

Kontrollutvalget tar rapport om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS til orientering, og legger frem følgende innstilling for kommunestyret:

1. Kommunestyret tar rapporten om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
  - a. sørge for at eierskapsmeldingens generelle prinsipper for alt kommunalt eierskap blir formidlet til Abakus.
  - b. vurdere årlige rapporteringsrutiner til kommunestyret om virksomheten og tilstanden til Abakus og øvrige selskaper.
  - c. legge frem en sak hvor det nedfelles retningslinjer for hvilke verv kommunedirektøren kan innsøke.
3. Kommunestyret ber ordfører som kommunens eierrepresentant i generalforsamling om følge opp anbefalingene til Abakus AS om at:
  - a. selskapets styre utøver kontroll med at rutinene på innkjøpsområdet overholdes.
  - b. styret gjennomgår selskapets risikoeksponering systematisk og regelmessig.
  - c. avtaler om tjenesteytingen til kommunene blir formalisert.

Kommunedirektør orienterer kontrollutvalget om oppfølgingen av punkt 2 innen utgangen av desember 2022.

Ordfører orienterer kontrollutvalget om oppfølgingen av punkt 3 innen utgangen av desember 2022.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets innstilling:**

## **Kommunestyrets vedtak:**