

Abakus AS

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon for Alvdal kommune

August 2021 – januar 2022

Leidulf Skarbø

R **RM Revisjon**
Midt-Norge

Eierskapskontrollen

Utøver kommunen eierskapet i Abakus AS i tråd med kommunestyrets vedtak, aksjeloven og etablerte normer for god eierstyring?

- God rollefordeling
 - Ordføreren er kommunens eierrepresentant
 - Styret ivaretar forvaltningen av selskapet
 - Kommunens administrasjon ivaretar kunderollen
- men:*
 - Gis kommunestyret mulighet til å utøve eierstyring?
- Eierskapsmelding
 - Skal behandles minst én gang i valgperioden, og inneholde:
 - Kommunens prinsipper for eierstyring
 - Oversikt over selskaper og virksomheter kommunen eier
 - Formålet med det enkelte eierskapet

Eierskapskontrollen

- Andre virkemidler for kommunestyrets eierstyring:
 - Vedta hvem som er eierrepresentant
 - Angi eierrepresentantens myndighet
 - Forutsigbar kommunikasjon med eierrepresentanten
 - Årlige rapporter om selskapets virksomhet og tilstand
- Eierrepresentantens oppfølging:
 - Delta i generalforsamlinger og eiermøter
 - Formidle kommunens generelle eierskapspolitikk til selskapet styre
 - Påse at selskapet har valgkomité og retningslinjer for styresammensetning

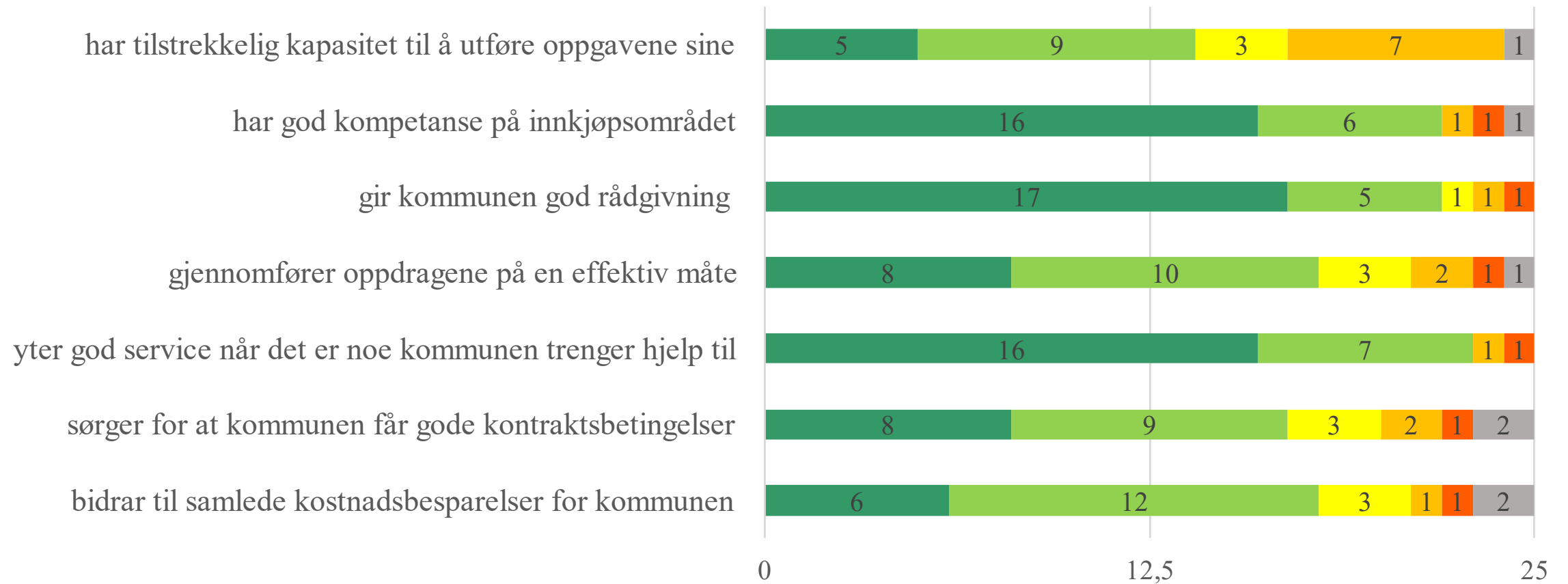
Eierskapskontrollen - anbefalinger

- Følge opp den vedtatte planen for årlig rullering av eierskapsmeldingen
- Beskrive formålet og føringene for eierskapet i Abakus på en tydeligere måte i eierskapsmeldingen
- Tydeliggjøre at ordføreren er kommunens eierrepresentant i Abakus, hvor langt denne myndigheten strekker seg, og hvordan kommunikasjonen med kommunestyret skal foregå
- Sørg for at eierskapsmeldingens generelle premisser for kommunens eierskap blir formidlet til Abakus
- Vurdere årlige rapporteringsrutiner til kommunestyret om virksomheten og tilstanden til Abakus

Kundetilfredshet med tjenestene fra Abakus

Jeg opplever at Abakus..

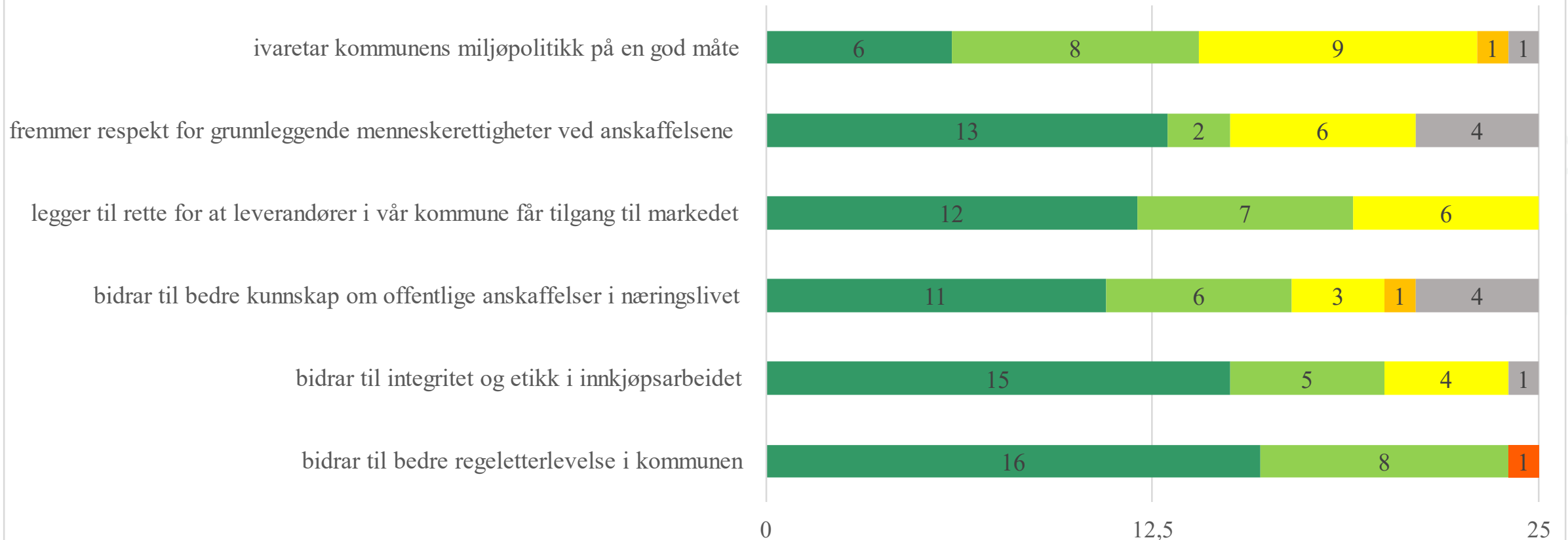
■ Helt enig ■ Delvis enig ■ Nøytral ■ Delvis uenig ■ Helt uenig ■ Vet ikke



Ivaretakelse av samfunnshensyn

Jeg mener at Abakus..

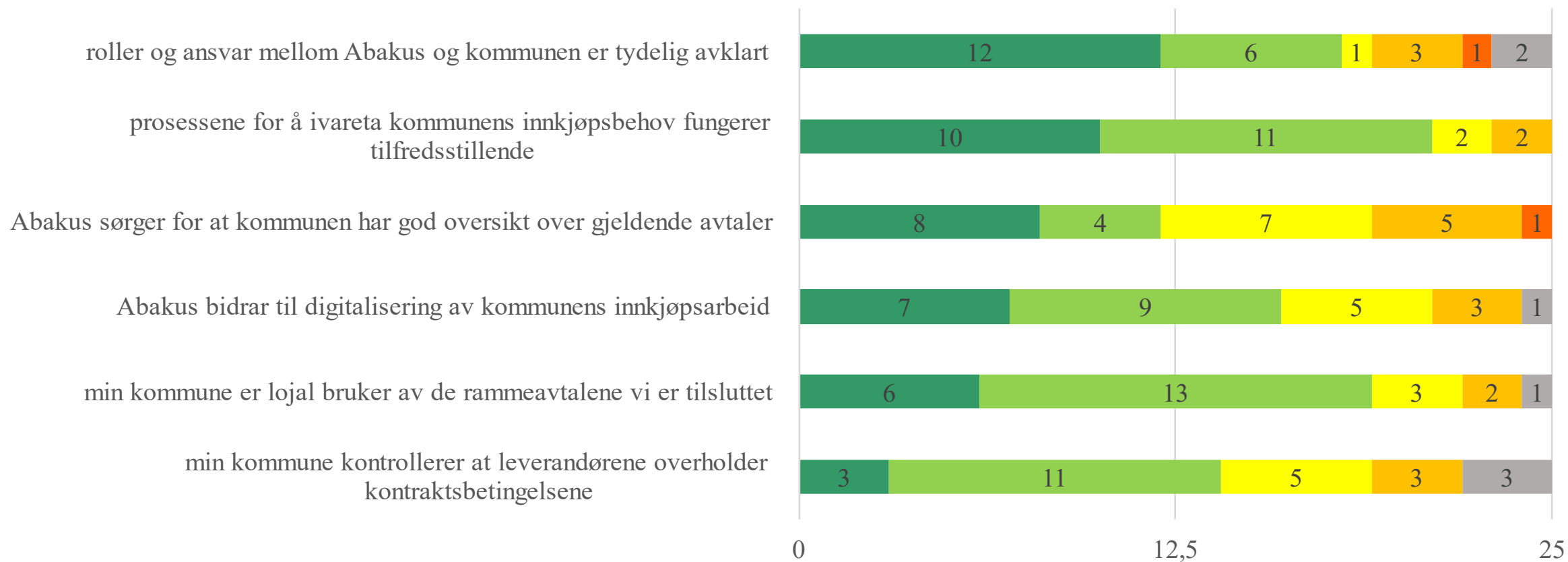
■ Helt enig ■ Delvis enig ■ Nøytral ■ Delvis uenig ■ Helt uenig ■ Vet ikke



Samhandlingen med Abakus

Jeg opplever at..

■ Helt enig ■ Delvis enig ■ Nøytral ■ Delvis uenig ■ Helt uenig ■ Vet ikke



Har selskapet den nødvendige kompetanse, kapasitet og system for å ivareta sin oppgave for eierkommunene?

- Abakus har den nødvendige kompetansen i dag

men:

- Rekruttering har vært, - og kan bli selskapets største utfordring

- Selskapet har tilstrekkelig kapasitet

men:

- Til tider etterslep i oppgaveløsningen

- Internkontrollen er i hovedsak på plass

men:

- Styret har ikke gode nok rutiner for systematisk risikokartlegging
- Styret har ikke gode nok system og rutiner for å overvåke internkontrollen på innkjøpsområdet

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

- Roller og ansvar i innkjøpsarbeidet er tilstrekkelig avklart
 - Både selskapet og kundene gir uttrykk for denne oppfatningen
 - Styrende dokument for rolle- og ansvars plassering er på plass

men:

 - Bare Tynset kommune har signert avtalen om tjenestekjøp
- Praksis for samhandlingen kan forbedres
 - Selskapet ønsker større delaktighet fra brukergruppene og bedre kommunal forankring av rollefordelingen
 - Kommunene ønsker bedre oversikt over avtaleverket
- Avtalelojalitet og kontraktsoppfølging er kritiske områder
 - Positivt at Abakus tilrettelegger for e-handelsløsning i kommunene

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