

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	14.02.22	03/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 03/22
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
14.02.22

Forvaltningsrevisjon i Abakus AS - rapport

Saksdokumenter:

- Rapport forvaltningsrevisjon i Abakus AS, datert 31.01.22.
Eget vedlegg.

Saksbakgrunn

Kontrollutvalget i Tynset tok del i en forvaltningsrevisjon i Abakus AS etter initiativ fra kontrollutvalget i Alvdal. Prosjektplanen ble vedtatt i sak 19/2021 den 21.juni. Følgende åtte kommuner sluttet seg helt eller delvis til prosjektet:

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

Når det gjelder timefordelingen for forvaltningsrevisjonen 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. En foreløpig rapport for forvaltningsrevisjonen har vært på høring hos selskapet, og høringssvaret er tatt inn i vedlegg 6.

Saksvurdering

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.

Revisjonen vurderer ikke om innkjøpsfunksjonene er en 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

MØTEBOK

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. Med unntak for én påstand, var flertallet av respondenter enten helt eller delvis enige i at de opplevde Abakus på denne måten. Den ene påstanden med mer kritiske tilbakemeldinger var 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?

Revisjonen konkluderer med at Abakus har tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å ivareta oppgavene, og at internkontrollsystemene i hovedsak er tilfredsstillende. Revisjonen 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 revisjonens 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 revisjonen at rolle- og ansvarsforholdene i anskaffelsesarbeidet er tilstrekkelig avklart. Revisjonen bemerker at det er mangler ved avtaledokumentene, og at det synes å være svakheter ved de hjelpemidlene Abakus så langt har tilbudt kommunene. Tynset kommune har signert en tjenesteavtale med Abakus. Revisjonen finner det kritikkverdig at selskapet ikke har påsett at tjenesteavtale mellom de andre kommunene og Abakus er 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. Revisjonens 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 rutineene på innkjøpsområdet overholdes.
- styret gjennomgår selskapets risikoeksponering systematisk og regelmessig.
- avtaler om tjenesteytingen til kommunene blir formalisert.

I høringssvaret fra selskapet heter det avslutningsvis:

MØTEBOK

«Styret tar revisjonens anbefalinger til etterretning og vil hensynta de forhold som er omtalt i den videre drift av selskapet. Vurdering av risiko og internkontroll vil bli regelmessige tema på styremøtene.

Daglig leder vil tilse at samarbeid med kommunene blir formalisert, i form av signerte tjenesteavtaler med den enkelte kommune»

Konklusjon:

Sekretariatet mener forvaltningsrevisjonsrapporten svarer ut de valgte problemstillingene og gir god innsikt i selskapets drift. Det er flere gode funn i rapporten, som for eksempel at eierkommunene gir gjennomgående positive tilbakemeldinger om jobben som Abakus utfører. Det konkluderes med at Abakus har tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å ivareta oppgavene, og at internkontrollsystemene i hovedsak er tilfredsstillende. Videre konkluderes det med rolle- og ansvarsforholdene i anskaffelsesarbeidet er tilstrekkelig avklart.

Anbefalingene som er gitt, harmonerer med påpekte forbedringsområder og kan bidra til en best mulig drift.

En forvaltningsrevisjon skal bidra til læring. Når Abakus svarer i sitt høringsbrev at de vil følge opp revisors anbefalinger, så er det et godt utgangspunkt.

Når det gjelder anbefalingene som er gitt til Abakus gjennom forvaltningsrevisjonen, så mener sekretariatet at det er kommunens eierrepresentant i generalforsamlingen 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.

Sekretariatets forslag til innstilling:

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

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 rutinene 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.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak: