

Abakus AS

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon for Tolga 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

Oppfølging av eierstyringen

- Tolga kommune har en eierskapsmelding fra 2015
 - så langt ikke behandlet i valgperioden
 - ingen omtale av Abakus
- Myndigheten til eierrepresentanten er ikke avklart
- Kommunens generelle eierskapspolitikk er ikke formidlet til Abakus
- Rapportering til kommunestyret om selskapets virksomhet og tilstand er mangelfull
- Retningslinjene for styrets sammensetning og kompetanse er lite spesifikke

Eierskapskontrollen – revisors anbefalinger

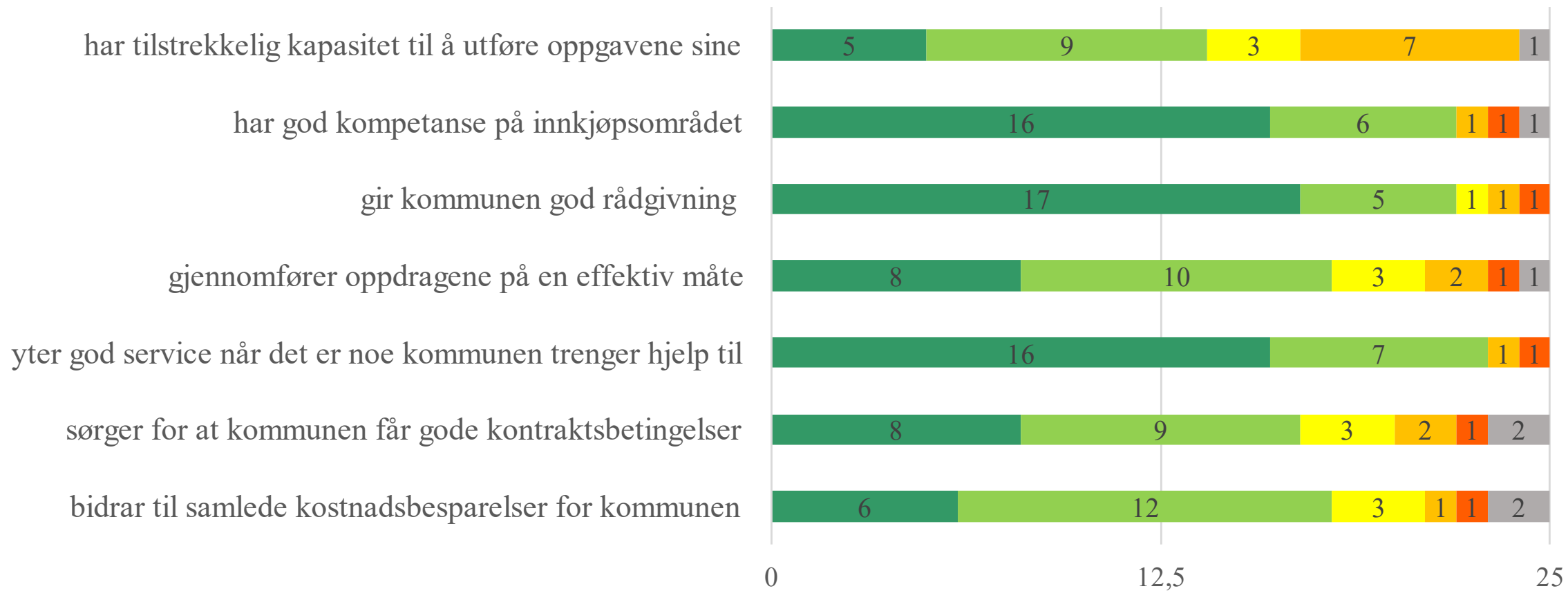
Revisor vil anbefale Tolga kommune å

1. behandle en eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommunelovens § 26-1, og som beskriver formålet og føringene for eierskapet i Abakus
2. avklare hvor langt ordførerens myndighet som eierrepresentant strekker seg
3. fastsette årlige rapporteringsrutiner til kommunestyret om virksomheten og tilstanden til Abakus og øvrige selskaper
4. formidle styringssignalene som blir vedtatt i eierskapsmeldingen til Abakus sitt styre

Kundetilfredshet med tjenestene fra Abakus

Jeg opplever at Abakus..

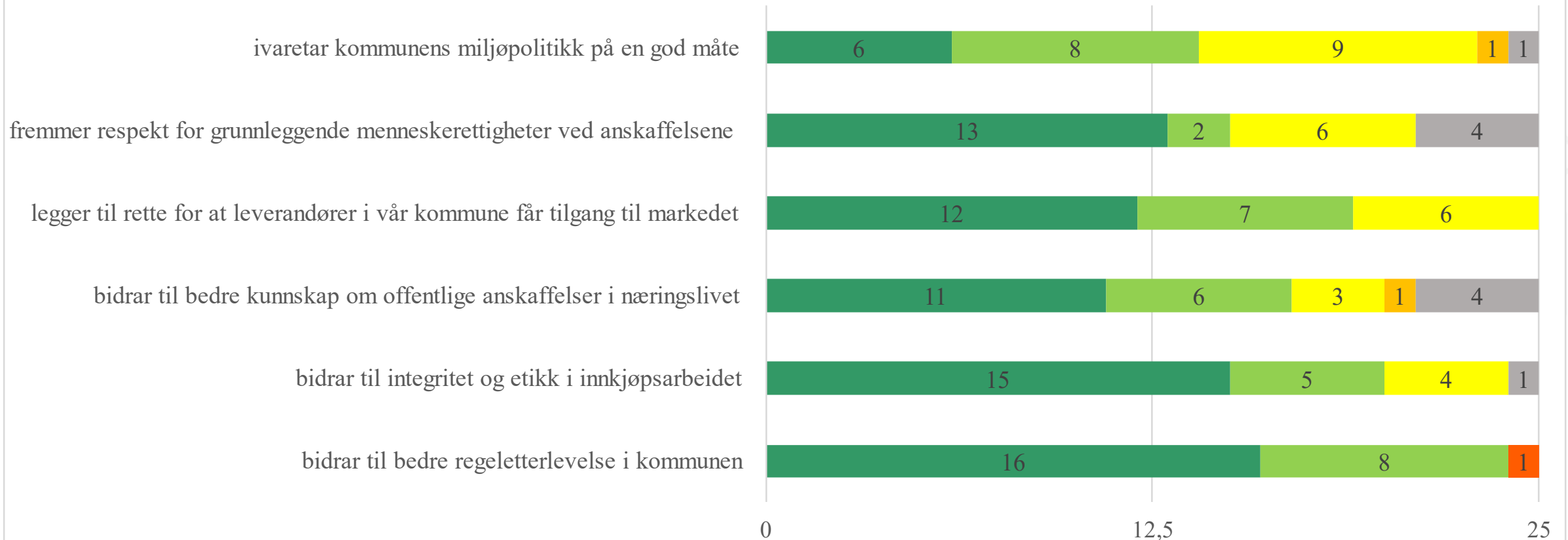
■ Helt enig ■ Delvis enig ■ Nøytral ■ Delvis uenig ■ Helt uenig ■ Vet ikke



Ivaretakelse av samfunnshensyn

Jeg mener at Abakus..

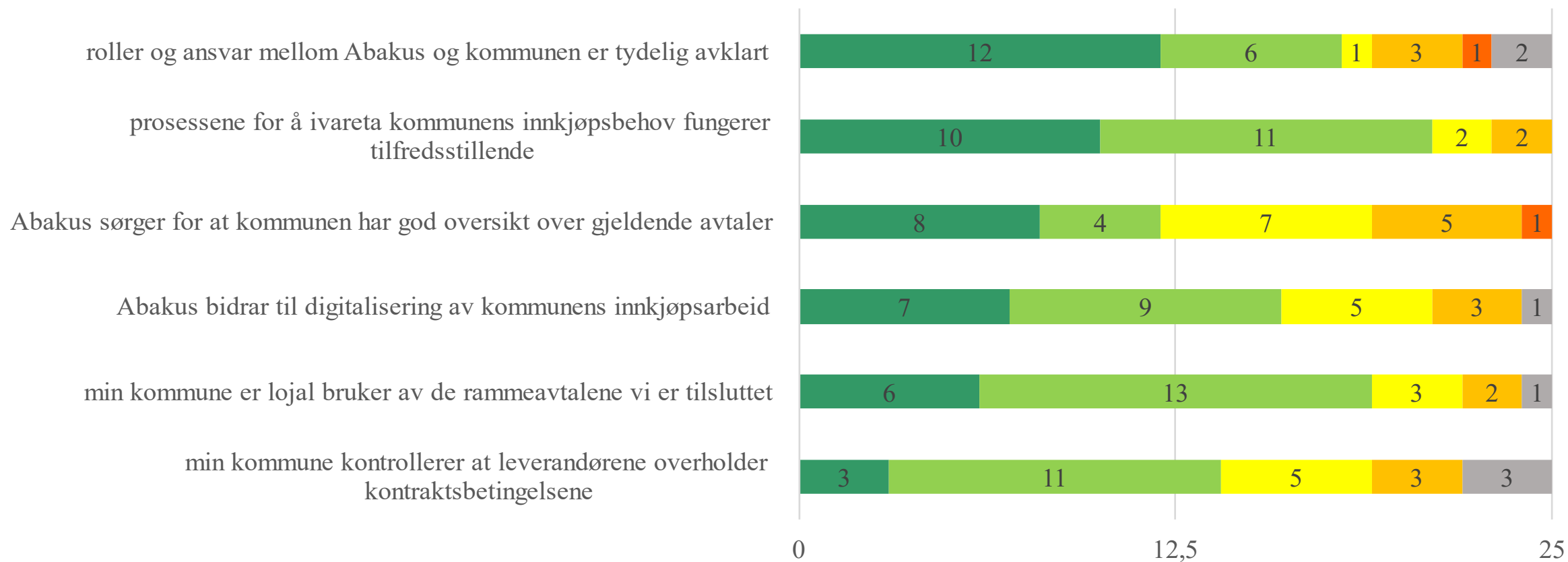
■ Helt enig ■ Delvis enig ■ Nøytral ■ Delvis uenig ■ Helt uenig ■ Vet ikke



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