

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	30.11.22	36/22

---

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 36/22  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 30.11.22

---

## Oppfølging av forvaltningsrevisjon av Abakus AS

### Saksdokumenter:

- Protokoll for ordinær generalforsamling i Abakus AS den 03.06.2022, vedlegg 1.
- Notat fra Abakus AS med kommentarer til presentasjonen om forvaltningsrevisjonens funn, vedlegg 2.
- Strategi- og virksomhetsplan for Abakus AS 2023 – 2024, vedlegg 3.

### Saksopplysninger:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 står det at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp. Oppfølgingen av vedtaket skal rapporteres til kommunestyret.

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 det blir gjort for å se til at forvaltningen iverksetter tiltak for å rette opp påviste avvik/ svakheter. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret skjer gjennom årsmeldingen om ikke annet er avtalt med kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet rapporten «Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS» den 17. februar 2022, sak 03/22.

Rapporten ble oversendt kommunestyret til endelig behandling med følgende innstilling:

1. *Kommunestyret tar rapporten om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS til orientering.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:*
  - a. *beskrive kommunens formål med eierskapet i Abakus i Eiermeldingen.*
  - b. *avklare i Eiermeldingen hvor lang ordførerens myndighet som Eierrepresentant strekker seg og hvordan kommunikasjonen med kommunestyret skal foregå.*
  - c. *sørge for at Eiermeldingens grunnleggende prinsipper for alt kommunalt eierskap blir formidlet til Abakus.*
  - d. *vurdere årlige rapporteringsrutiner til kommunestyret om virksomheten og tilstanden til Abakus og øvrige selskaper.*
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.*

# MØTEBOK

---

*Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å orientere om oppfølgingen av punkt 2 og ordfører om oppfølgingen av punkt 3 innen utgangen av desember 2022.*

Kommunestyret gjorde likelydende vedtak i sak 6/22 den 17.mars.

Sekretariatet har mottatt tilbakemelding fra ordfører den 10.november. Her følger både generalforsamlingens protokoll (vedlegg 1), og et notat i som ble presentert under selskapets generalforsamling (vedlegg 2). Notatet beskriver selskapets oppfølging av rapporten. Det var også vedlagt en strategi- og virksomhetsplan for Abakus AS 2023 – 2024.

I en epost til ordfører den 26.oktober fra daglig leder i Abakus AS, så opplyses følgende om oppfølging av punktene 3. a – c:

1. Selskapets styre vedtok 21.09.2022 en ny strategi- og virksomhetsplan for Abakus AS (se vedlegg 3). 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.

Ordfører deltar under behandling av saken, og kan gi ytterligere informasjon.

Når det gjelder oppfølging av eierskapskontrollen (punkt 2 i vedtaket) så pågår det en revidering av eierskapsmeldingen. I kommunestyrets møte den 6. oktober var eierskapsmeldingen oppe til en første gangs behandling som et gruppearbeid. Innspillene fra dette er lagt til grunn for det videre arbeidet.

Sekretariatets vurdering er at arbeidet med oppfølging av eierskapskontrollen er i prosess, og vil legges frem for kontrollutvalget når eierskapsmeldingen er vedtatt. Da kan utvalget også få en orientering om den vedtatte eierskapsmeldingen.

## **Saksvurdering:**

Ut fra sekretariatets vurdering er oppfølgingspunktene fra forvaltningsrevisjonen fulgt tatt grundig tak i, 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.

Oppfølging av eierskapskontrollen legges frem for kontrollutvalget når eierskapsmeldingen er ferdig revidert.

## **Sekretariatets forslag til vedtak:**

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

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets vedtak:**