

Rapport til KU – Revisjon Midt Norge og behov for konkurranseutsetting av revisjonstjenestene

Det vises til uformelt møte mellom kommunedirektør og leder av Kontrollutvalget torsdag 17.10. kl 1400 om saken. Det vises også til det årlige kundemøte mellom revisjonen som leverandør og oss som kunde onsdag 16.10. kl 1200 hvor deltakere var undertegnede kommunedirektør og kommunalsjef Økonomi og digitalisering fra oss som kunde. Fra leverandøren deltok Monica Nordvik Larsen, Mathias Kirkerud og Mona Eggen. Referat fra dette møte foreligger ikke fordi revisjonen ikke har en rutine med å føre åpent omforent referat fra denne type kundemøter.

Innledning

Stjørdal kommune er i en situasjon hvor vi snur alle steiner for å effektivisere driften. Bare siden november i 2023 har vi kuttet om lag 60 mill og nær 70 årsverk. Det er gjennomført helt nødvendige prosesser som bygger på tydelige vedtak fra kommunestyret om at vi må igjen etablere en bærekraftig økonomi iht kommunelovens krav. Vi er i ferd med å få til dette nå etter et år med bl a særdeles sterkt fokus på kostnader.

Vi har hatt særmøter med flere leverandører og vi har reforhandlet avtaler i god dialog med flere av dem siste året. Det understrekes at dette er helt vanlig og høyst nødvendig og udramatisk å gjøre både i offentlig og privat virksomhet. Vi har uavhengig av den økonomiske situasjonen en policy at vi med jevne mellomrom går ut på anbud eller på annen måte gjør benchmark på eksterne og interne tjenester. Det er slik vi kan være nokså sikker på at vi har rett pris og kvalitet i forhold til markedet.

Samarbeidsforholdene

Det har det siste året bygget seg opp en situasjon hvor samarbeidet med revisjonen ikke er så bra som man kan forvente. Flere av våre ansatte og ledere har tatt opp denne bekymring i flere fora. Kommunedirektør har selv deltatt i flere samtaler sammen med kommunalsjef Roar Størset om saken som er tatt opp med revisjonen direkte og nå gjennom dette notatet til KU.

Ansatte viser til dårlig kommunikasjon hvor forskjellig virkelighetsforståelse oppfattes frustrerende og hemmende for arbeidet. Det er fra vår side bemerket at det i enkelte situasjoner benyttes en skjønnsutøvelse som man ikke kan forstå er nødvendig i forhold til lovens krav og forventninger om en viss smidighet og effektiv gjennomføring av arbeidet.

Vi kan også konkret nevne to forhold som vi mener er eksempler på, etter vår mening, rigid skjønnsutøvelse som medfører svært mye merarbeide både politisk og administrativt.

Et forhold gjelder eksplisitt vedtak på låneopptak. For å få til dette må endringsvedtak til budsjett inneholde oppdaterte budsjettskjema. I tillegg må nytt lånebeløp eksplisitt vedtas. Med en rekke endringsvedtak vil det være særs vanskelig i samme møte å sette opp både nye budsjettskjemaer og nytt lånebeløp. Vedtaket om endringer i investeringsbudsjettet mener vi er eksplisitt nok uten av både budsjettskjemaer og eksplisitt låneopptak trengs å endres i samme møte. Dette er godkjent praksis hos blant annet Kommunalbanken ved låneopptak.

Som et ledd i å tilpasse seg en mer rigid tolkning av kommuneloven har vi i budsjettbehandlingen de siste årene gitt beskjed til politisk ledelse om endringsvedtak i investeringsbudsjettet også må legges inn eksplisitt vedtak om låneopptak, men har ikke lyktes. Senest i behandlingen av budsjettet for 2024.

Det andre forholdet er etterlevelseskontroll hvor alle anleggsmidler skal settes opp manuelt i et regneark fra revisjon. Vi har gitt klart uttrykt på at dette er u hensiktsmessig all den tid vi må bruke på å sette opp alle vann- og avløpsledninger i kommunen. Det er ingen som kjøper eller overtar kommunale vann- og avløpsledninger. Selv om revisor fikk flere beskjeder om dette var høyst u hensiktsmessig, måtte fagansvarlig regnskap bruke mye unødvendig tid på en nytteløs oppgave.

Det er nå et klima mellom oss og leverandøren som dessverre gjør at vi vegrer oss for å spørre om råd fordi vi av erfaring ser at vi risikerer å få nummererte brev eller påpakninger i stedet for hjelp til å få ting på plass. Dette er en helt ny situasjon for oss.

Forholdene er tatt opp gjentatte ganger muntlig, senest i nevnte kundemøte 16. oktober hvor vi ba om at vår klage ble referatført i felles møtereferat. Vi respekterer at revisjonen ikke har en rutine for å skrive referater fra slike møter, men vi mener dette er uheldig og dette er tatt opp med KU i egen mail. Stjørdal kommune praktiserer åpenhet og omforente møtereferater med andre leverandører som har kundemøter med oss så fremt det ikke røper konkurransemessige forhold, noe som ikke er relevant her.

Konklusjon

Undertegnede har kommet til at det nå er helt nødvendig å anbudsutsette revisjonstjenestene i løpet første halvår 2025. Det er tid for å ta en grundig vurdering nå fordi vi er svært usikre på om dagens leverandør er konkurransedyktig målt mot markedet både på pris/ tidsbruk og kvalitet.

Kommunedirektør ber om at KU bidrar til at vi kan gå ut på tilbud med revisjonstjenestene i 2025, fordi kommunedirektør kan ikke forsvare den situasjonen vi er inne i nå. Dessverre er vi ikke fornøyd med vår leverandør, og det har vi varslet fra om nå. Vi er bekymret for at foreliggende situasjon vil medføre at kvaliteten på arbeidet forringes. Ansatte uttrykker misfornøydhet med at de ikke får brukt faget sitt til å gjøre en god og effektiv jobb, og dette må vi komme ut av så snart som mulig.

Også egneide leverandører må fra tid til annen vise at de er konkurransedyktige i markedet fordi her er det vår rolle som kunde som er relevant. Vi er og skal være en krevende kunde generelt og dette dreier seg ikke om Stjørdal kommune sin rolle som medeier i revisjonsselskapet. Det er viktig å se forskjellen her på rollen som kunde og rollen som eier. I denne saken er vi kunde.

En anbudsrunde vil i seg selv skjerpe konkurransen i markedet og forsikre oss om at vi har eller får gode og kostnadseffektive revisjonstjenester. Der vil dagens leverandør kunne melde seg på konkurransen og eventuelt vise at de er det riktige valget for oss videre.

Stjørdal, 13. november 2024

Med vennlig hilsen


Tor Jakob Reitan
Kommunedirektør


Roar Størset
Kommunalsjef økonomi og digitalisering