

**OPPFØLGING AV TIDLIGERE AVHOLDT SELSKAPSKONTROLL
AGDER IKT DRIFTSSENTER IKS**

Bakgrunn for saken.

I plan for selskapskontroll for Arendal kommune for perioden 2012-2015 er Agder IKT Driftssenter IKS et av selskapene som er prioritert for kontroll.

I kontrollutvalgets møte 11.02.15 ble det vedtatt at Arendal Revisjonsdistrikt IKS skulle foreta en oppfølgende selskapskontroll med utgangspunkt i den selskapskontrollen som ble foretatt i 2008/2009.

Som et ledd i oppfølging av kontrollutvalgets bestilling har revisjonen henvendt seg til selskapet og til kommunen og bedt om en skriftlig redegjørelse for hvordan revisjonens anbefalinger er håndtert.

Tilbakemelding fra selskapet.

I det følgende har vi listet opp de anbefalinger som ble gitt i revisjonens rapport og selskapets (styreleder og daglig leder) kommentar til hvert enkelt punkt:

1. *Vi anbefaler at man vurderer om den informasjon som gis i årsmeldingen om selskapets interne kontroll er tilstrekkelig.*

Selskapets svar: IKT Agder har siden avgitt rapport i 2009 utviklet seg mye. Det eksisterer i dag en helt annen oppfølging og kontroll innenfor en rekke områder. En årsmelding skal etter vår oppfatning gi et overordnet bilde av selskapets drift, økonomiske forhold inkl. regnskap, en oppsummering av aktiviteter de siste år, og peke på områder som det skal arbeides videre med. Vedlagt følger våre årsmeldinger fra 2013 og 2014. Det er sentralt å presisere at selskapet fører sitt regnskap i henhold til regnskapsloven og etter ordning for små selskaper. Årsmeldingen leveres iht lovkravet, og har også informasjon utover dette. Noen punkt knyttet til kontroll/rapportering:

- Likestilling
- Fravær
- Medarbeidertilfredshet. Undersøkelse skal gjennomføres annen hvert år. Ble gjennomført i 2013, og da ikke i 2014.
- Brukertilfredshet. Undersøkelse skal gjennomføres annen hvert år. Ble gjennomført i 2013, og da ikke i 2014.
- Økonomi og økonomiutvikling
- Oppsummering av evalueringsmøter med eierkommunene knyttet til tjenestenivåavtalen.

Det arbeides kontinuerlig med utviklingen av årsmeldingen, og en vil for året 2015 få innarbeidet en ytterligere rapportering på hvordan selskapet arbeider for å oppnå hovedmålene i eierstrategien. IKT Agder er også nå på en størrelse som tilsier at en skal rapportere iht store foretak.

2. *Vi anbefaler at eierstrategiens punkt 6, vedrørende årlig evaluering av måloppnåelse og fremdrift, prioriteres og formaliseres, i samarbeid med deltakerne.*

Selskapets svar:

Selskapets representantskap vedtok ny selskapsavtale 11.4.2011 og eierstrategi 30.9.2011. Punktet det her spørres om er ikke et konkret oppfølgingstema lenger. Når det er sagt, arbeides det kontinuerlig med oppfølging knyttet til om selskapet når de mål som er satt. Noen eksempler:

- Daglig leder rapporterer jevnlig til styret om aktivitet, både drifts- og prosjektaktiviteter.
- Styret gjennomfører årlig egevaluering
- Årlig eiermøte med eierrepresentantene
- Jevnlig oppfølging i nært samarbeid med eierkommunenens IKT forvaltningsorganisasjon
- Brukerundersøkelse
- Kostnadsanalyse (benchmark)
- Vedtatt strategi for selskapet for perioden 2013 – 2016
- Overordnet utviklingsstrategi for selskapet mot år 2020 behandles i 2015.

3. *Som et ledd i en mer informativ rapportering til deltakerne, anbefaler vi at selskapet forbedrer den økonomiske rapporteringen ved å splitte den økonomiske informasjonen mellom selskapets ulike aktiviteter (ordinær drift og prosjekter). Enten som frivillig opplysning i note eller som vedlegg til årsregnskapet i forbindelse med oversendelse til deltakerne for politisk behandling.*

Selskapets svar: Dette er gjort de siste årene, og det vises til vedlagte årsmeldinger fra 2013 og 2014.

4. *Større endringer av budsjett i løpet av året bør fremlegges som egen sak for representantskapet.*

Selskapets svar: Til grunn for behandling av budsjett ligger Lov om interkommunale selskap, Selskapsavtalen og vedtatte myndighetsmatrise fra 12.12.12, oppdatert 11.12.13. I tillegg styrets og representantskapets vedtak i forbindelse med budsjett- og økonomiplanbehandling.

Representantskapet og styret har gjennom vedtak, vedtatt budsjettet som et rammebudsjett og disposisjonsrett til daglig leder. Se vedlagte myndighetsmatrise.

Styreleder og daglig leder har ikke kjennskap til at budsjettet har blitt endret vesentlig de tre siste årene (2012-2014).

5. *Vi anbefaler på generelt grunnlag at man etablerer formell styreinstruks.*

Selskapets svar: Styret vedtok styreinstruks den 11.12.13. Se vedlagte styreinstruks.

6. *Selskapet må sikre at korrekt organ behandler saker og foretar disposisjoner innenfor sine fullmakter i tråd med gjeldende selskapsavtale.*

Selskapets svar: Styreleder og daglig leder er av den oppfatning at dette ivaretas på en korrekt måte i henhold til lov, selskapsavtale, instruks og vedtak i styret og/eller representantskap. Se vedlagte myndighetsmatrise.

Tilbakemelding fra kommunen:

I det følgende har vi listet opp de anbefalinger som ble gitt i revisjonens rapport og rådmannens kommentar til hvert enkelt punkt:

1. *Eierne må vurdere sine strategiske valg innenfor IKT opp i mot den gjeldende selskapsavtalen*

Rådmannens svar: Rådmannen anser at kommunens IKT strategi, vedtatt av bystyret i februar 2013, lar seg gjennomføre under den gjeldende selskapsavtalen. IKT strategidokumentet er tilgjengelig på kommunens hjemmeside.

2. *Ved inngåelse av nye kontrakter mellom selskapet og deltakerne, bør partene på forhånd bli enige om avtalen skal være av finansiell karakter eller som ren leie, da dette bestemmer regnskapsmessig behandling for deltakerne og selskapet.*

Rådmannens svar: Alle kontrakter mellom Arendal kommune og selskapet er regulert under gjeldende selskapsavtale. Uttak av tjenester skjer basert på "stykkpris" i selskapets produktmodell. Det inngås følgelig ikke nye kontrakter mellom kommunen og selskapet. Nevnte produktmodell var ikke etablert i 2009.

3. *Vi anbefaler at man vurderer nødvendigheten av, og eventuelt etablerer rutiner for rapportering fra de styrende organer i selskapet til de politiske organer.*

Rådmannens svar: I Arendal kommune er det utarbeidet eierskapsmelding som inneholder informasjon om alle selskapene kommunen er deltaker i. I tråd med nytt politisk reglement vil saker knyttet til sentrale selskaper kommunen er involvert i, bli fremlagt for formannskapet. I denne sammenheng vurderes årsmelding og årsregnskap for IKT Agder som en type sak det vil være naturlig å fremlegge som melding til formannskapet. Formannskapet vurderer hvilke saker som er aktuelt å fremlegge for bystyret.

4. *På grunnlag av selskapets voksende ansvar og aktivitetsnivå, anbefaler vi at årsregnskapet, med evt. vedlegg, fremlegges som egen politisk sak for de folkevalgte minst en gang pr år.*

Rådmannens svar: Se svar under punkt 3. Selskapets årsberetning for 2014 legges frem i juni 2015.

5. *Rådmannsforum/styringsgruppens mandat overfor selskapet bør nedfelles i egen instruks.*

Rådmannens svar: Selskapets øverste styrende organer er styret og representantskapet. Styret forholder seg til vedtatt styreinstruks av 11.12 2013. Representantskapet, som består av rådmennene i selskapets eierkommuner har ikke egen instruks

6. *Eierne må sikre at det foreligger en klar rollefordeling og ansvarsforhold mellom selskap og eier ved inngåelse av nye leverandørkontrakter innen IKT. Dette for å sikre korrekt at korrekt beslutningsmyndighet foretar saksbehandling innenfor sine fullmakter.*

Rådmannens svar: Selskapet forholder seg til to bestillende organer på eiersiden. Den interkommunale systemforvaltningen og direkte bestillinger fra enkeltkommunene.

7. Det bør etableres en rutine for rapportering tilbake til selskapet at opprinnelig budsjett og økonomiplan er vedtatt av by-/kommunestyre/fylkesting.

Rådmannens svar: Ref. punkt 4. Selskapet har etablert nye rutiner i tilknytning til utarbeidelse av budsjett. Dette innebærer at budsjettet utarbeides i nært samarbeid med den enkelte kommune, og man vurderer det dit hen at dette samarbeidet også vil resultere i tett dialog i etterkant av budsjettvedtak i den enkelte kommune. Behovet for særskilte rapporteringsrutiner i tillegg til dette vurderes derfor ikke å være til stede.

Revisjonens vurdering/konklusjon:

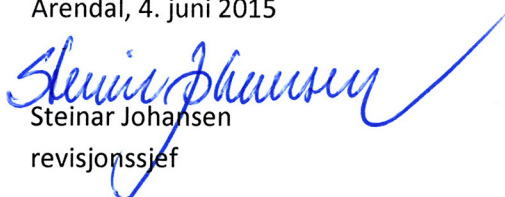
Revisjonens gjennomgang av tilsendt dokumentasjon viser at både selskapet og kommunen har fulgt opp revisjonens anbefalinger på en tilfredsstillende måte.

I tillegg til besvarelsene inntatt ovenfor, har revisjonens gjennomgått følgende dokumentasjon:

- Selskapsavtale for IKT Agder
- Styreinstruks
- Årsmeldinger for 2013 og 2014
- Myndighetsmatrise
- Strategisk plandokument for IKT Agder
- IKT strategi for Arendal kommune

Vår gjennomgang gir ikke grunnlag for videre oppfølging og vi vil anbefale at selskapets og kommunens tilbakemeldinger tas til etterretning.

Arendal, 4. juni 2015


Steinar Johansen
revisjonssjef

Vedlegg:

- Rapport til kontrollutvalget i Arendal, Grimstad og Froland kommuner, samt Aust-Agder fylkeskommune angående utført selskapskontroll del 2 (utvidet eierskapskontroll) i Agder IKT Driftssenter IKS.