

Bestilling av forvaltningsrevisjon - AtB

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

15.12.2020

Saknr

59/20

Saksbehandler Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 20/481 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av AtB og ber revisjonen om å utarbeide en prosjektplan som leveres sekretariatet innen utgangen av januar 2021.
2. Kontrollutvalget ber revisjonen undersøke følgende problemstillinger:
 - a. ...
 - b. ...
3. Sekretariatet orienterer fylkestinget om at kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll av AtB.

Saksopplysninger

Fylkestinget har nylig vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for inneværende valgperiode (sak 89/20 den 14.10.2020). I planen er AtB prioritert som prosjekt nummer to. Bakgrunnen for dette er at revisor har vurdert risikoen for feil, avvik, mangler eller regelbrudd i selskapet som stor. Eventuelle feil, avvik mv. vil kunne være av stor vesentlighet for selskapet, og for fylkeskommune som eier. Flere av gruppe- og utvalgslederne i fylket trakk også frem AtB som relevant for forvaltningsrevisjon i kontrollutvalgets dialogmøte 16.6.20 (sak 28/20 og 39/20).

Aktuelle tema ved bestilling av en forvaltningsrevisjon av AtB kan være: Fylkeskommunes anskaffelsesstrategi i AtB, selskapsstruktur, åpenhet i selskapet og nedgang i passasjertall.

Fylkestinget har en anskaffelsesstrategi som stiller juridiske, økonomiske, etiske og miljømessige krav til leverandørene. Dårlige og feilaktige innkjøpsprosesser medfører at fylkeskommunen som eier risikerer økonomiske tap, manglende måloppnåelse eller tap av omdømme. Forvaltningsrevisjonen kan eksempelvis ta for seg:

- I hvilken grad er arbeidet med innkjøp og oppfølging av AtB organisert på en formålstjenlig måte?
- Etterlever AtB gjeldende regelverk, system, rutiner og strategi for offentlige anskaffelser?
- I hvilken grad er det tatt hensyn til miljømessige konsekvenser ved innkjøp?

En god selskapsstruktur kjennetegnes av åpenhet, gjennomsiktighet og tilgjengelighet. Utvalget kan be revisjonen undersøke om organiseringen av AtB er hensiktsmessig og effektiv. Revisjonen kan også undersøke om selskapet har den kompetansen som trengs for å løse de oppgavene de er satt til å gjøre. Som følge av koronasituasjonen har passasjertallet gått betydelig ned siden mars 2020. På tross av dette har rutetilbudet vært opprettholdt i store deler av fylket. Dette utgjør en stor økonomisk risiko for fylkeskommunen, og kan også være tema i forvaltningsrevisjonen.

Når kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av AtB bør utvalget vurdere å samtidig bestille en kontroll av fylkeskommunens eierskap i AtB. Fylkestinget har enda ikke vedtatt plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode. Utvalget må i så fall orientere fylkestinget om at de foretar denne bestillingen.

Hvis kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll kan de be revisjonen undersøke om eierskapet utøves i tråd med lov og forskrift. Revisjonen kan også undersøke om fylkeskommunens Eiermelding og strategi for AtB er i tråd med etablerte normer for god

eierstyring.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å både bestille en forvaltningsrevisjon av AtB, og en kontroll av fylkeskommunens eierskap i selskapet.

Når det gjelder forvaltningsrevisjonen bør kontrollutvalget etterstrebe å utarbeide konkrete problemstillinger i bestillingen til revisjonen. På den måten sikrer utvalget at de får svar på det de faktisk ønsker at revisjonen undersøker.