

# Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av AtB

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

**Møtedato**

19.10.2021

**Saknr**

59/21

**Saksbehandler** Helene Hvidsten

**Arkivkode** FE - 217, TI - &58

**Arkivsaknr** 21/177 - 5

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget ber revisjonen gjennomføre en forvaltningsrevisjon av AtB innenfor en ramme på 600 timer og levering til sekretariatet innen 15. april 2022.

**Vedlegg**

Prosjektplan AtB

Uavhengighetserklæring revisor

Bestilling av forvaltningsrevisjon - AtB

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har vedtatt å bestille en forvaltningsrevisjon av AtB (15.06.21, sak 38/21).

Revisjonen har utarbeidet en prosjektplan hvor de estimerer å bruke 600 timer på prosjektet og levering til sekretariatet 15. april 2022.

Revisor har utarbeidet to problemstillinger for prosjektet:

1. Er Regionanbudet 2021 anskaffet i samsvar med gjeldende regelverk, fylkets strategier og vedtak, samt anbefalinger knyttet til offentlige anskaffelser?
2. Hvordan gjennomfører AtB AS kontraktsoppfølging?

For å svare ut problemstillingene vil revisor samle inn dokumentasjon i tilknytning til anbudsrunder. Revisor vil også gå gjennom politiske dokumenter, herunder anskaffelsesstrategi. Det vil også bli gjort undersøkelser av kommunikasjon mellom selskapet og eier.

I bestillingen fra kontrollutvalget ble tre områder trukket frem som aktuelle for undersøkelsen: *Anskaffelsesstrategi, selskapsstruktur og organisering, og åpenhet og tilgjengelighet*. Det ble også skissert mulige problemstillinger for disse områdene.

**Anskaffelsesstrategi**

Aktuelle problemstillinger:

- 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?

**Selskapsstruktur og organisering**

Aktuelle problemstillinger:

- Er AtB hensiktsmessig organisert?
- Har selskapet de ressursene og den kompetansen som trengs for å løse oppgavene sine og ivareta sitt samfunnsansvar?
- Oppfyller AtB de krav og forventninger fylkeskommunen har som eier?

## **Åpenhet og tilgjengelighet**

Aktuelle problemstillinger:

- Følger AtB bestemmelsene i offentleglova?
- I hvilken grad legger AtB til rette for at selskapet skal oppleves som åpent og tilgjengelig for publikum?

## **Vurdering og konklusjon**

Revisjonen har satt opp to problemstillinger som er relevante for å undersøke anskaffelsesstrategi og kontraktsoppfølging. Etter sekretariatets oppfatning legger den presenterte prosjektplanen ikke opp til å vurdere selskapsstruktur i AtB og selskapets åpenhet, herunder etterlevelse av offentleglova. Dette er områder som kontrollutvalget ønsket at revisor skulle undersøke da de bestilte prosjektet. Utvalget bør diskutere innretning på prosjektet. Utvalget kan be revisjonen gjennomføre undersøkelsen slik prosjektplanen legger opp til, eller vedta å legge til en problemstilling til prosjektet som er skissert.