

Innspill til bestilling av forvaltningsrevisjon - AtB

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

25.05.2021

Saknr

32/21

Saksbehandler Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 21/177 - 1**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme en sak om bestilling av forvaltningsrevisjon av AtB til neste møte.

Behandling:

Kontrollutvalget vurderte de ulike områdene og vurderer at kulepunkt 5 tones ned eller avgrenses mot i bestillingssaken som legges frem til neste møte. De øvrige 4 kulepunkter anses som aktuelle for forvaltningsrevisjon nå.

Forslag til vedtak - *enstemmig*.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme en sak om bestilling av forvaltningsrevisjon av AtB til neste møte.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal bestille en ny forvaltningsrevisjon og må ta stilling til tema og innhold. I [plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024](#) er AtB prioritert som prosjekt nummer to. I kontrollutvalgets møte 15.12.2020 ble bestilling av AtB utsatt av utvalget med begrunnelse i covid-19 pandemien, se sak [59/20](#).

[Risiko og vesentlighetsanalysen](#) fra revisjon Midt-Norge SA, viser at det er høy risiko for feil, avvik, mangler eller regelbrudd i selskapet. Eventuelle feil, avvik med videre, vil kunne være av vesentlig betydning for selskapet, fylkeskommune som eier og brukerne.

I møte 16.6.2020 se sak [28/20](#) trakk flere av gruppe- og utvalgslederne frem AtB som relevant for forvaltningsrevisjon. I forbindelse med utarbeidelsen av plan for forvaltningsrevisjon bidro også administrasjonen med innspill i møtet den 25.2.2020 i sak [6/20](#).

Risiko og vesentlighetsanalysen og innspillene viser at følgende områder kan være aktuelle (listen er ikke uttømmende):

- Selskapsstruktur og organisering.
- Inntekt/passasjerantall.
- Innkjøp og anskaffelsesstrategi.
- Åpenhet og tilgjengelighet.
- Omlegging av busstilbud.

Selskapsstruktur og organisering

En forvaltningsrevisjon kan se på hvordan AtB er organisert og om denne oppfyller de krav, forventninger og behov fylkeskommunen har som eier? Videre kan en forvaltningsrevisjon kartlegge om selskapet har de nødvendige ressurser og har en tilfredsstillende kompetanse til å løse oppgavene sine og ivareta samfunnsansvaret sitt.

Inntekt/passasjertall

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.

Innkjøp og anskaffelsesstrategi

Fylkestinget har en anskaffelsesstrategi som stiller juridiske, økonomiske, etiske og miljømessige krav til leverandørene. Det innebærer blant annet at innkjøpsprosessene er utformet slik at de oppfyller eiernes, selskapets og brukernes behov på kort og langsikt. Innkjøp, avtaler mv som ikke oppfyller både formelle og praktiske krav kan medføre økonomiske tap, manglende måloppnåelse eller tap av omdømme.

Åpenhet og tilgjengelighet

Et selskaps omdømme kjennetegnes av åpenhet, gjennomsiktighet og tilgjengelighet. I media har det vært publisert oppslag som omhandler påstander om avviksmeldinger og manglende åpenhet i selskapet, dette kan innebære en forhøyet risiko for omdømmetap.

Omlegging av busstilbud

Det knyttes stor risiko til om kollektivsystemet er tilfredsstillende i deler av regionen. Omfattende omlegging av busstilbudet i Trondheimsregionen utgjør en forhøyet risiko med vesentlige følger for fylkeskommunen. Som eier har fylkeskommunen et ansvar for å følge opp dette.

Vurdering og konklusjon

De temaene som trekkes frem her, er de som peker seg ut etter en gjennomgang av revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og de ulike innspillene kontrollutvalget har fått. Ikke alle temaene har noen innbyrdes sammenheng, det vil dessuten være ressurskrevende å undersøke samtlige tema i én undersøkelse. Kontrollutvalget må derfor ta stilling til hvilke(t) tema forvaltningsrevisjonen skal ha. Utvalgets innspill vil ligge til grunn for bestillingen, som blir fremmet i neste møte.

Uavhengig av det som er skrevet over kan kontrollutvalget gjennomføre en forvaltningsrevisjon av andre områder i vedtatt plan.