

# Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av fylkeskommunal eiendom

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

**Møtedato**

23.11.2021

**Saknr**

65/21

**Saksbehandler** Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 216, TI - &58**Arkivsaknr** 21/258 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen og ber revisjonen gjennomføre en forvaltningsrevisjon av salg av fylkeskommunal eiendom innenfor en ressursramme på 350 timer og levering til sekretariatet innen 15. april 2022.

**Vedlegg**

Prosjektplan - salg av fylkeskommunal eiendom

**Saksopplysninger**

I kontrollutvalgets møte 31.8.21, sak 46/21 fikk utvalget en orientering om salg av gamle Frøya videregående skole. I påfølgende møte (28.9.21, sak 52/21) fremmet sekretariatet en sak om bestilling av forvaltningsrevisjon av salg av fylkeskommunal eiendom.

Kontrollutvalget ba revisor utarbeide en prosjektplan på bakgrunn av saksfremlegget og opplysninger som ble gitt i møtet.

Av prosjektplanen går det frem at revisor estimerer å bruke 350 timer på prosjektet. Revisor foreslår følgende problemstillinger:

1. Har fylkeskommunen etablert internkontrollrutiner for eiendomssalg som sikrer at lover og regelverk på området blir overholdt?
2. Har prosessen skjedd i tråd med vedtak, lover, regelverk og likebehandlingsprinsipp ved salg av
  - a. Frøya videregående skole?
  - b. Tomteareal ved Fosen videregående skole?
  - c. Tomteareal på Brøset i Trondheim?

I tilknytning til den første problemstillingen vil revisjonen undersøke fylkeskommunens internkontrollrutiner, og om disse er i tråd med prinsipper for tilfredsstillende internkontroll. Den andre problemstillingen går på den praktiske gjennomføringen av eiendomssalg. Revisjonen har plukket ut to salg, i tillegg til gamle Frøya videregående, som er gjennomført i perioden 2018-2020 og som er på over to millioner. Revisor har vurdert eiendomssalg til kommuner som mindre risikofylt enn salg til private, og har derfor valgt å se på sistnevnte.

Revisjonskriterier utledes fra blant annet vedtak og premisser for salg av fylkeskommunal eiendom, KS veileder om internkontroll, kommuneloven, forvaltningsloven, offentlighetsloven og avtaleloven. Revisor vil intervjuere ansatte med ansvar for eiendomssalg og gå gjennom aktuelle dokumenter for å svare på problemstillingene.

**Vurdering og konklusjon**

Prosjektplanen er i tråd med bestillingen og de signaler som ble gitt i utvalgsmøte.

Sekretariatet oppfatter prosjektplanen som et godt utgangspunkt for å undersøke fylkeskommunens rutiner og praksis for salg av eiendom, og vil kunne bidra til kontroll og læring på området. Ettersom revisjonen vil levere rapporten innen den 15. april 2022, vil den kunne behandles av kontrollutvalget i mai-møtet, og av fylkestinget i juni.

Utvalget må samtidig selv vurdere om prosjektplanen er i tråd med forventningene de har til

prosjektet, herunder problemstillinger, ressursramme og leveringstidspunkt. Utvalget har mulighet til å presisere, endre, avgrense eller utdype bestillingen.