

## Bestilling av forvaltningsrevisjon - AtB

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

**Møtedato**

15.06.2021

**Saknr**

38/21

**Saksbehandler** Helene Hvidsten

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

**Arkivsaknr** 21/177 - 2

---

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av AtB og ber revisjonen utarbeide en prosjektplan i tråd med kontrollutvalgets innspill og problemstillinger.
2. Kontrollutvalget ber revisor oversende prosjektplanen innen utgangen av september 2021.

### Vedlegg

Innspill til bestilling av forvaltningsrevisjon - AtB

Bestilling av forvaltningsrevisjon - AtB

### Behandling:

Kontrollutvalget vurderte hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjonen av. Kontrollutvalget ønsker at forvaltningsrevisjonen skal se på de områdene som sekretariatet har skissert og i tillegg ber kontrollutvalget om at bestillingen utvides med å gjennomføre forvaltningsrevisjon med tema inntektsbortfall og passasjeredgang.

Arnfinn Brechan fremmet tilleggsforslag til punkt 1 med ny setning:

Prosjektplanen må inneholde en vurdering av innkjøp- og anskaffelsesstrategier i AtB er samsvar med fylkeskommunens uttrykte vilje.

Forslag til vedtak med tilleggsforslag – enstemmig.

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av AtB og ber revisjonen utarbeide en prosjektplan i tråd med kontrollutvalgets innspill og problemstillinger. Prosjektplanen må inneholde en vurdering av om innkjøp- og anskaffelsesstrategier i AtB er samsvar med fylkeskommunens uttrykte vilje.
2. Kontrollutvalget ber revisor oversende prosjektplanen innen utgangen av september 2021.

### Vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av AtB og ber revisjonen utarbeide en prosjektplan i tråd med kontrollutvalgets innspill og problemstillinger. Prosjektplanen må inneholde en vurdering av om innkjøp- og anskaffelsesstrategier i AtB er samsvar med fylkeskommunens uttrykte vilje.
2. Kontrollutvalget ber revisor oversende prosjektplanen innen utgangen av september 2021.

### Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal bestille en ny forvaltningsrevisjon. I gjeldende plan er AtB satt opp som ett av de prosjektene/selskapene utvalget ønsker å undersøke. I desember 2020 var det planlagt å bestille en forvaltningsrevisjon av AtB, men utvalget vedtok da å utsette prosjektet som følge av korona-situasjonen (15.12.20, sak 59/20).

Nå er en bestilling av AtB igjen aktuelt, og i forrige møte (25.5.21, sak 32/21) drøftet utvalget hvilken tilnærming de ønsker på prosjektet. Det ble klart at utvalget mente følgende tema var aktuelle for undersøkelsen:

- Selskapsstruktur og organisering
- Inntekt/passasjerantall
- Innkjøp og anskaffelsesstrategi
- Åpenhet og tilgjengelighet

I dette saksfremlegget foreslås problemstillinger for tre av de nevnte områdene: *Anskaffelsesstrategi, selskapsstruktur og organisering* og *åpenhet og tilgjengelighet*. Disse områdene er trukket frem både i fylkeskommunes overordnede analyse, og i plan for forvaltningsrevisjon. Flere politikere pekte også på dette i forbindelse med dialogmøte før plan for forvaltningsrevisjon (sak 28/20). Disse områdene er det knyttet stor risiko for feil, avvik, mangler eller regelbrudd til.

### **Anskaffelsesstrategi**

Mulige 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**

Mulige 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**

Mulige problemstillinger:

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

I denne valgperioden har kontrollutvalget 6900 timer tilgjengelig til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Så langt har utvalget brukt 2700 timer. Vi er snart halvveis i perioden og utvalget har derfor enda en stor andel av ressursene tilgjengelig for undersøkelser.

### **Vurdering og konklusjon**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å bestille en forvaltningsrevisjon av AtB. Sekretariatet anbefaler også utvalget å konsentrere bestillingen sin om tre tema: *Anskaffelsesstrategi, selskapsstruktur og organisering* og *åpenhet og tilgjengelighet*.

Andre områdene som er drøftet i utvalget er også relevante, men det vil ikke være hensiktsmessig å undersøke for mange områder i en forvaltningsrevisjon. Undersøkelse av mange områder vil gi mer overfladisk informasjon enn en undersøkelse som avgrenses til å gjelde ett eller få områder. Kontrollutvalget står samtidig fritt til å bestille en undersøkelse av andre områder enn de foreslåtte.