

# Bestilling av forvaltningsrevisjon - AtB

<b>Behandles i utvalg</b> Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune	<b>Møtedato</b> 15.06.2021	<b>Saksnr</b>
<b>Saksbehandler</b> Helene Hvidsten		
<b>Arkivkode</b> FE - 217, TI - &58		
<b>Arkivsaknr</b> 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

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal bestille en ny forvaltningsrevisjon. I gjeldene 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.