
Saknr: 2019/75-18
Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksgang

Utval	Utv.saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

Tilleggsbestilling - Selskapskontroll av Ferde AS - Forslag til prosjektplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune ber Rogaland Revisjon IKS gjennomføre «Tilleggsbestilling - Selskapskontroll av Ferde AS», med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og ev. innspel under drøftinga i møtet.
2. Ev. ny korrigert prosjektplan vert å sende sekretariatet innan 30.03.2020.
3. Det vert akseptert ein samla timeressurs på inntil det timetal som ligg i forslag til prosjektplan, 250 timar.
4. Eventuelle justeringar i problemstillingane skal godkjennast av kontrollutvalet gjennom sekretariatet.
5. Kontrollutvalet kjem tilbake til eventuell bestilling av presentasjon av revisjonsrapporten for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune og og/eller Vestland fylkesting.
6. Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå Rogaland Revisjon IKS si side seinast innan 26.08.2020, ferdig verifisert og med selskapet, eigarrepresentant og fylkesrådmannen sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.
7. Kontrollutvalsleiar i samråd med sekretariatet får fullmakt til å godkjenna endeleg prosjektplan, samt å føreta endringar i bestillinga/prosjektplanen basert på innspel frå revisjonen eller frå nokon av dei fylkeskommunale kontrollutvala som er bestillar av revisjonen.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling til om forslag til prosjektplan frå Rogaland Revisjon IKS om «Tilleggsbestilling - Selskapskontroll av Ferde AS» er i tråd med utvalet si bestilling i møte 13.02.2020.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Roald Breistein
seniorråddevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Saksprotokoll KU i Rogaland fylkeskommune - tilleggsbestilling Ferde AS
- 2 RR - Mandat Selskapskontroll Ferde AS - Tilleggsbestilling
- 3 Vedtak - Kontrollutvalet i Agder fylkeskommune 03.03.20

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I samband med møte i kontrollutvalet 13.02.2020 vart dette protokollert i sak PS 16/20:

«Handsaming i møte

I samband med handsaming av sak PS 1/20 «Selskapskontroll av Ferde AS - Revisjonsrapport» i møte i kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune 13.02.2020 vart det semje om å få gjennomført ei tilleggsbestilling som skal omfatte desse to punkta:

- Gjennomgang av transaksjoner mellom nærstående
- Gjennomgang av transaksjoner gjort i samband med forhandlingane ved etableringa av Ferde, t.d. faktura for utviklingstenester mv. for Sesam Sesam

Det vart også semje om å ikkje bruke Deloitte eller revisjonsselskap som har vore involvert i prosessen med etablering av Ferde AS til dette arbeidet. Rogaland revisjon, som er Rogaland fylkeskommune sin revisor, kan vera ein aktuell aktør å spørje.

Kontrollutvalet ønskjer vidare primært at tilleggsbestillinga skal gjennomførast i samarbeid med kontrollutvala i både Rogaland fylkeskommune og Agder fylkeskommune.

Det er ei målsetting å legge fram forslag til prosjektplan for dette arbeidet i neste møte i kontrollutvalet.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber om at det vert gjennomført tilleggsbestilling til selskapskontroll av Ferde AS i tråd med det som går fram over.
2. Kontrollutvalet ønskjer ikkje å bruke Deloitte eller andre revisjonsselskap som har vore involvert i prosessen med etablering av Ferde AS til dette arbeidet. Rogaland revisjon kan vera ein aktuell aktør å spørje.
3. Revisor vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar og ressursbruk.
4. Det er ei målsetting at forslag til prosjektplan skal godkjennes i neste møte i kontrollutvalet.
5. Det er primært ønskjeleg at tilleggsbestillinga vert gjennomført i samarbeid med kontrollutvala i både Rogaland fylkeskommune og Agder fylkeskommune.»

Handsaming i kontrollutvalet i Rogaland fylkeskommune:

Sekretariatet er gjort kjent at med kvalitets- og kontrollutvalget i Rogaland fylkeskommune i møte 20.02.20 gjorde omtrent likelydande vedtak som kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune, jf. vedlegg 1.

Handsaming i kontrollutvalet i Agder fylkeskommune:

Vidare har kontrollutvalet i Agder fylkeskommune gjort slikt vedtak i møte 03.03.2020, om invitasjonen, jf. vedlegg 3.:

«Kontrollutvalget ønsker å få presentert prosjektplanen i neste møte og vil ta stilling til saken da.»

Innspel frå representant i fylkestinget i Vestland fylkeskommune 03.03.2020

I samband med handsaming av revisjonsrapport om selskapskontroll av Ferde AS i fylkestinget 03.03.2020 oppmoda leier i kontrollutvalet fylkestingsrepresentantane om å komme med innspel til denne tilleggsbestillinga. På bakgrunn av dette har sekretariatet motteke dette innspelet frå representanten Morten Klementsens, FNB Vestland:

«Undertegnede vil oppfordre kontrollutvalget om å fokusere på hvem konkret i Fylket som gjorde forhandlinger med BTS. Denne prosessen bør gjennomgåas ettertrykkelig for å se om det var føringar eller andre uheldige disposisjoner i kjøpsforhandlingene.»

Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalet som har ansvar for å gjennomføre slike revisjonar. Det er likevel fylkestinget som har avgjersmynde i saka, etter innstilling frå kontrollutvalet, når revisjonsrapport ligg føre, jf. kommunelova § 23-5.

Vurderingar og verknader

Vi har motteke forslag til prosjektplan for «Tilleggsbestilling – Selskapskontroll av Ferde AS» i tråd med vedtaket over, vedlegg 2.

Av forslag til prosjektplan går det fram at føremålet med selskapskontrollen vil vera:

«Formålet med prosjektet er å evaluere transaksjoner gjort i anledning etableringen av Ferde som et regionalt bomselskap og transaksjoner mellom Ferde/dets datterselskap og deres nærstående.»

Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål har revisjonen formulert følgjande problemstillingar:

1. *Ble transaksjoner i anledning etablering av Ferde som et regionalt bomselskap gjennomført i samsvar med gjeldende regelverk og i samsvar med eiernes føringer? Herunder vurderes:*
 - *Fusjoner/fisjoner til grunn for etableringen av det regionale bomselskapet*
 - *Ervervet av BT Signaal AS og tilhørende transaksjoner inkludert det omtvistede, fremforhandlede sluttoppjøret og faktura for utviklingstjenester for Sesam Sesam*
 - *Innfusjoneringen av regionale bomselskap*
2. *Ble Ferde og dets datterselskaps nærstående transaksjoner gjennomført i samsvar med gjeldende regelverk? Herunder*
 - *Ble transaksjonene inngått på forretningsmessige vilkår?*
 - *Ble aksjelovens krav til skriftlighet og godkjenningssprosedyre fulgt?*
 - *Ble det gitt dekkende opplysninger om transaksjonene i regnskapene?*

Sekretariatet har merka seg at det øverst på side 4 i prosjektplanen står dette:

«Dersom datamaterialet tilsier det, kan revisor foreta mindre justeringer av problemstillingene underveis. Større endringer i problemstillingene må avklares med kontrollutvalgene.»

Sekretariatet er av den oppfatning at det er kontrollutvalet som skal vera i førarsetet når det gjeld kva problemstillingane skal innehalde. Difor er vi av den oppfatning at **alle** eventuelle justeringar i problemstillingane skal godkjennast av kontrollutvalet gjennom sekretariatet.

Vidare har vi merka oss at det ikkje går fram av prosjektplanen om det er tenkt at revisjonsrapport skal sendast på høyring og uttale. Vi antar likevel at revisjonsrapporten vert send på høyring og uttale til Vestland fylkeskommune sin eigarrepresentant, selskapet og fylkesrådmannen i Vestland fylkeskommune før rapporten vert send kontrollutvalet.

Konklusjon

Sekretariatet meiner at prosjektplanen er godt gjennomarbeidd og i tråd med dei føringar som ligg i bestillinga frå kontrollutvalet. Føremål og problemstillingar synest også å vera i tråd med dette. Når det gjeld timetalet vil sekretariatet tilrå at det vert godkjend inntil det timetal som går fram av prosjektplanen, 250 timar. Det vert likevel vist til det som går fram av saksutgreiinga over når det gjeld godkjenning av eventuelle justeringar i problemstillingane og det som går på høyring og uttale på revisjonsrapporten.

Vidare vert det tilrådd at ein kjem tilbake til eventuell bestilling av presentasjon av revisjonsrapporten for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune og og/eller Vestland fylkesting.