

---

Saksnr: 2020/44275-54  
Saksbehandlar: Roald Breistein

---

**Saksgang**

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

**Timeforbruk - Tilleggsbestilling - Selskapskontroll av Ferde AS****Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune godkjenner ein auke på 35 timar slik at den totale ramma for Vestland fylkeskommune sin del av «Tilleggsbestilling - Selskapskontroll av Ferde AS» vil verta på inntil 160 timar.
2. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune legg også til grunn at kontroll- og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune løyver like mange timar, slik at den totale ramma etter dette vil verta inntil 320 timar for heile prosjektet.

**Samandrag**

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling til førespurnad frå Rogaland Revisjon IKS om å få godkjend ein auke i timetalet til gjennomføring av tilleggsbestilling av selskapskontroll av Ferde AS

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak PS 30/20 i møte 21.04.2020:

1. *Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune sluttar seg til at Kontroll - og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune ber Rogaland Revisjon IKS gjennomføre «Tilleggsbestilling - Selskapskontroll av Ferde AS», med utgangspunkt i forslag til prosjektplan.*
2. *Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune vil vera med på å dele kostnadene for selskapskontrollen.*
3. *Det vert akseptert ein samla timerressurs 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.*

Av den godkjende 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 er det 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 nærståendetransaksjoner gjennomført i samsvar med gjeldende regelverk? Herunder*
  - *Ble transaksjonene inngått på forretningsmessige vilkår?*
  - *Ble aksjelovens krav til skriftlighet og godkjenningsprosedyre fulgt?*
  - *Ble det gitt dekkende opplysninger om transaksjonene i regnskapene?*

### 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 § 23-3.

### Vurderingar og verknader

Det viste seg etter kvart som Rogaland Revisjon IKS arbeidet med denne selskapskontrollen at dei meiner at prosjektet vart større og meir komplisert enn dei kunne forutsjå når bestillinga vart laga.

**Sekretariatet mottok i den samanheng slik e-post frå Rogaland Revisjon IKS 07.09.2020:**

*«Vi tar sikte på ferdigstilling i uke 40. Som en konsekvens av materiens kompleksitet har flere intervjuobjekter ønsker en relativt romslig frist for å gjennomføre intervju, slik at de kan sette seg inn i transaksjonene på ny om lag 3 år etter at disse ble gjennomført. Dette har forsinket prosessen.*

*Dersom det er ønskelig kan vi selvfølgelig gi en mer utfyllende redegjørelse for våre foreløpige vurderinger før endelig rapport foreligger.*

*Som tidligere varslet vil vi benytte noe mer tid enn de ca. 250 timene som ble anslått i prosjektmandatet. Vi antar at timeforbruket vil bli ca. 320 timer, dvs. 160 på hvert utvalg.»*

**Kontrollsjefen sende på bakgrunn av dette slik e-post til Rogaland Revisjon IKS 24.09.2020:**

*«Me har konferert med kollega Mette Jensen Moen om køyreplan vidare.*

*Ho har meldt attende at skissen nedanfor ser realistisk ut.*

*Dei to kontrollutvalsleiarane er og orientert om skissen.*

***Antar det er for knapp tid til å få rapporten opp i oktobermøtene i dei to utvala??***

*Derimot må me ha opp ei sak om tal ekstratimar som Rogaland Revisjon meiner trengst, og kor stor del av desse ein ber om at dei to kontrollutvala løyver ekstra.*

*Ber om å få timetalet ein søker om å få dekket ekstra, med grunngjeving.*

- *La det gå klart fram om det ekstra timetalet gjeld kvar fylkeskommune, eller samla for begge fylkeskommunane.*
- ***Me treng timetal med grunngjeving innan 01.10.20. for å rekke sakshandsaming.***

<i>Politisk organ</i>	<i>Vestland fk.</i>	<i>Rogaland fk.</i>	<i>Merknad:</i>
<i>Kontrollutvalet</i>	<i>15.09.2020</i>		<i>Referatsak, epost frå Rog.rev. av 07.09.20.</i>
<i>Kontrollutvalet</i>	<i>12.10.2020</i>	<i>15.10.2020</i>	<i>Statusrapport / godkjenning av timar</i>
<i>Kontrollutvalet</i>	<i>25.11.2020</i>	<i>26.11.2020</i>	<i>Rapport til utvalet / innstilling til tinget</i>
<i>Fylkestinget</i>	<i>15.12.2020</i>	<i>08.-09.12.2020</i>	<i>Endeleg vedtak i høve rapporten</i>

**På bakgrunn av dette mottok sekretariatet slik e-post frå Rogaland Revisjon IKS 01.10.2020:**

*«Vi viser til e-post under og til tidligere dialog hvor vi har signalisert at det er behov for et noe høyere timeforbruk enn de estimerte 250 timene ihht mandatet.*

*For det første ser fremdriftsplanen dere skisserer helt ok ut for oss.*

*Når det gjelder timerammer vil vi be om 35 timer ekstra fra hvert av utvalgene, til sammen 70 timer. Bakgrunnen for det økte timeforbruket er at vi har ansett det nødvendig for å innhente tilstrekkelig med data for å gjøre våre vurderinger og besvare prosjektets problemstillinger, jf. RSK 001 pkt 28.*

*Når det gjelder nærstående transaksjonene har det vært mer tidkrevende enn å gjøre selvstendige undersøkelser og søk over nærstående transaksjoner/mulige nærstående transaksjoner ved bruk av tilgang til Ferdes regnskapssystem, enn vi hadde grunn til å tro da prosjektmandatet ble utarbeidet. Selve transaksjonene i anledning etableringen av Ferde som et regionalt bompengeselskap har som ventet vært komplisert å sette seg inn i, og særlig forhandlingene har vært tidkrevende å få tilstrekkelig oversikt over. Her har det også medgått noe mer tid enn hva som lå til grunn for estimert timeforbruk før prosjektet ble påbegynt.»*

Sekretariatet har forståing for dei argumenta Rogaland Revisjon IKS har framført. På bakgrunn av dette bør kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune godkjenne ein auke på inntil 35 timar slik at den totale ramma for Vestland fylkeskommune sin del etter dette vil verta på inntil 160 timar. Det vert lagt til grunn at kontroll- og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune løyver like mange timar, slik at den totale ramma vil verta inntil 320 timar for heile prosjektet.

### **Konklusjon**

Det vert tilrådd at kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune godkjenner ein auke på 35 timar slik at den totale ramma for Vestland fylkeskommune sin del etter dette vil verta på inntil 160 timar. Det vert vidare tilrådd at kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune legg til grunn at kontroll- og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune løyver like mange timar, slik at den totale ramma etter dette vil verta inntil 320 timar for heile prosjektet.