
Saksnr: 2020/44280-12
Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet		
Fylkestinget		

Selskapskontroll av Skyttel AS - Revisjonsrapport

Forslag til innstilling

På bakgrunn av gjennomført selskapskontroll av Skyttel AS ber fylkestinget **Vestland fylkeskommune sin eigarrepresentant bidra til at eigarane** syter for å:

1. Vurderer korleis ein kan legge til rette for å sikre tilfredsstillande kontinuitet med omsyn til eigarrepresentasjon i generalforsamling og eventuelle eigarmøte.
2. Etablerer ein felles eigarstrategi for Skyttel AS.
3. Etablerer ein rutine for jamlege eigarmøte.
4. Fylkestinget ber også om at eigarane lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune innan 01.11.2020 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.

På bakgrunn av gjennomført selskapskontroll av Skyttel AS ber fylkestinget **eigarrepresentanten i Vestland fylkeskommune bidra til å be styret** syta for at selskapet:

1. Utarbeider ein strategi for selskapet.
2. Held fram med forbetningsarbeidet knytt til systematisering og skriftleggjing av styrearbeidet
3. Utarbeider rutinar for å dokumentere godkjenning av bierverv.
4. Etablerer ei føremålstenleg eigarrapportering.
5. Sikrar etterleving av personopplysningsregelverket, inkludert:
 - a) Vurderer formalisering av vurderingane som ligg bak forståinga av at Skyttel i hovudsak er databehandlar av personopplysningar på vegner av andre.
 - b) Utarbeider og inngår databehandlaravtalar med alle selskapet sine databehandlarar.
 - c) Treff tiltak for at det blir inngått databehandlaravtale med alle oppdragsgjevarane Skyttel behandlar personopplysningar på vegner av.
 - d) Held protokollen over behandlingar av personopplysningar á jour og komplett.
 - e) Gjennomfører tilstrekkelege risikovurderingar for behandling av personopplysningar.
 - f) Treff tiltak for å sikre at overføring av personopplysningar frå EØS blir gjort i samsvar med krava i regelverket.
6. Etablerer tilstrekkeleg økonomisk internkontroll, mellom anna:

- a) Sikrar at kvalitetssystemet blir implementert i organisasjonen.
 - b) Tydeleggjer og formaliserer kven som har kva ansvar og rolle på økonomiområdet, t.d. gjennom å etablere ein fullmaktsstruktur og å oppdatere relevante stillingsskildringar.
 - c) Utarbeider retningslinjer knytt til bestilling og gjennomføring av reiser for å sikre ein lik praksis for dei tilsette.
7. Sikrar at rutinar og praksis for innkjøp er tilstrekkeleg utfyllande og effektive, inkludert:
- a) At innkjøpsrutinen femner om relevante innkjøpsfaglege prosessar.
 - b) Sikrar at innkjøp blir konkurranseeksponert i samsvar med føringar frå styret.
 - c) Sikrar at innkjøp blir tilstrekkeleg dokumenterte for å sikre etterprovbarheit
 - d) Vurderer tiltak for å tydeleggjere kva innkjøpsfagleg rolle den innkjøpsansvarlege skal ha.
8. Fylkestinget ber også om at styret syter for at selskapet lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune innan 01.11.2020 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.

Samandrag

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune og kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune bestilte i møte 02.09.2019 ein felles selskapskontroll av Ferde AS og Skyttel AS. Kontrollutvala i fylkeskommunane Rogaland, Aust-Agder og Vest-Agder vart invitert til å delta i selskapskontrollen. Rogaland har takka ja til dette medan Aust-Agder og Vest-Agder har takka nei.

Seinare vart denne selskapskontrollen delt i to, ein revisjon av Ferde AS, som vart handsama i fylkestinget 03.03.20, og ein revisjon av Skyttel AS som denne saka gjeld.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Roald Breistein
seniorråddevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Revisjonsrapport selskapskontroll av Skyttel

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvala i Hordaland fylkeskommune og Sogn og Fjordane fylkeskommune bestilte i møte 02.09.2019 ein felles selskapskontroll av Skyttel AS der det i den godkjende prosjektplanen går fram at føremålet med selskapskontrollen har vore:

«Føremålet med selskapskontrollen vil vere å undersøkje om organiseringa av og aktivitetane i Skyttel AS er i samsvar med føremålet til selskapet, om eigarane har hatt ei tilfredsstillande oppfølging av selskapet, og vidare å undersøkje om bruk av midlar er i samsvar med eigarane sine føringar.»

Med bakgrunn i føremålet har følgjande problemstillingar blitt undersøkt:

1. *Har eigarfylkeskommunane etablert ei tilfredsstillande eigaroppfølging av selskapet?*
 - a. *Er det etablert tydelege mål for Skyttel AS?*
 - b. *Har eigarane følgd opp selskapet i samsvar med KS sine retningslinjer?*
 - c. *Gjennomfører eigarane kontroll med selskapet sine kostnader og bruk av midlar?*
2. *I kva grad er selskapet organisert slik at det kan ivareta føremålet og oppgåvene til selskapet?*
3. *Har selskapet gjort naudsynte tiltak for å sikre at personopplysningar blir handsama i samsvar med krav i regelverket?*
 - a. *Har selskapet gjort tilstrekkelege risikovurderingar?*
 - b. *Har selskapet databehandlaravtalar med alle leverandørar som handsamar person-opplysningar på vegner av selskapet?*
 - c. *Har selskapet nytta lovlege overføringsmekanismer i samband med ev. utføring av person-opplysningar frå EØS?*
4. *Er ressursbruken i Skyttel AS i samsvar med og eigna til å understøtte føremålet til selskapet?*
 - a. *I kva grad er det etablert ein tydeleg ansvars- og rolledelinga internt i selskapet med omsyn til økonomiske fullmakter?*
 - b. *I kva grad er det etablert rutinar for vurdering av uavhengigheit og habilitet i selskapet?*
 - c. *Har bruken av midlar i selskapet vore i samsvar eigarane sine føringar sidan oppstart og fram til 31. desember 2019. Det vi vil sjå på er:*
 - i. *Er kostnadsnivået for utvalde aktivitetar og postar som seminar, reise, løn mm., rimelege for eit offentleg eigd selskap?*
 - ii. *I kva grad er det etablert rutinar for å sikre effektive innkjøp og blir desse følgd i praksis?*

Vedtakskompetanse

Det er fylkestinget som har avgjersmynde i denne saka etter innstilling frå kontrollutvalet, jf. KommuneLOVA § 23-5.

Vurderingar og verknader

Deloitte har no gjort ferdig selskapskontroll av Skyttel AS. Revisjonsrapport er levert og ligg ved. Rapporten har vore send til uttale til fylkeskommunane ved eigarrepresentantar og fylkesrådmenn for Vestland, Rogaland og Agder, samt selskapet ved styreleiar og dagleg leiar.

Selskapet ved styreleiar har kome med høyringsuttaler, vedlegg 1. Fylkeskommunane Vestland, og Agder har meldt tilbake til revisjonen at dei ikkje har kommentarar til rapporten. Det er ikkje motteke tilbakemelding frå Rogaland fylkeskommune.

Deloitte har i denne selskapskontrollen nytta dokumentanalyse, intervju, rekneskapsanalyse og verifisering og høyring som metodar. Etter sekretariatet si vurdering har Deloitte levert ein god rapport som er i samsvar med kontrollutvalet si bestilling.

Det går fram av punkt 7 i rapporten at Deloitte tilrår at **eigarane av Skyttel AS** sett i verk følgjande:

- 1) *Vurderer korleis ein kan legge til rette for å sikre tilfredsstillande kontinuitet med omsyn til eigarrepresentasjon i generalforsamling og eventuelle eigarmøte.*
- 2) *Etablerer ein felles eigarstrategi for Skyttel AS.*
- 3) *Etablerer ein rutine for jamlege eigarmøte.*

Deretter går det fram av punkt 7 i rapporten at Deloitte tilrår at **eigarane av Skyttel AS ber styret** sørge for at selskapet:

- 1) *Utarbeider ein strategi for selskapet.*
- 2) *Held fram med forbetningsarbeidet knytt til systematisering og skriftleggjing av styrearbeidet.*
- 3) *Utarbeider rutinar for å dokumentere godkjenning av bierverv.*
- 4) *Etablerer ei føremålstenleg eigarrapportering.*
- 5) *Sikrar etterleving av personopplysningsregelverket, inkludert:*
 - e) *Vurderer formalisering av vurderingane som ligg bak forståinga av at Skyttel i hovudsak er databehandlar av personopplysningar på vegner av andre.*
 - f) *Utarbeider og inngår databehandlaravtalar med alle selskapet sine databehandlarar.*
 - g) *Treff tiltak for at det blir inngått databehandlaravtale med alle oppdragsgjevarane Skyttel behandlar personopplysningar på vegner av.*
 - h) *Held protokollen over behandlingar av personopplysningar á jour og komplett.*
 - i) *Gjennomfører tilstrekkelege risikovurderingar for behandling av personopplysningar.*
 - j) *Treff tiltak for å sikre at overføring av personopplysningar frå EØS blir gjort i samsvar med krava i regelverket.*
- 6) *Etablerer tilstrekkeleg økonomisk internkontroll, mellom anna:*
 - k) *Sikrar at kvalitetssystemet blir implementert i organisasjonen.*
 - l) *Tydeleggjer og formaliserer kven som har kva ansvar og rolle på økonomiområdet, t.d. gjennom å etablere ein fullmaktsstruktur og å oppdatere relevante stillingskildringar.*
 - m) *Utarbeider retningslinjer knytt til bestilling og gjennomføring av reiser for å sikre ein lik praksis for dei tilsette.*
- 7) *Sikrar at rutinar og praksis for innkjøp er tilstrekkeleg utfyllande og effektive, inkludert:*
 - n) *At innkjøpsrutinen femner om relevante innkjøpsfaglege prosessar.*
 - o) *Sikrar at innkjøp blir konkurranseeksponert i samsvar med føringar frå styret.*
 - p) *Sikrar at innkjøp blir tilstrekkeleg dokumenterte for å sikre etterprovbarheit*
 - q) *Vurderer tiltak for å tydeleggjere kva innkjøpsfagleg rolle den innkjøpsansvarlege skal ha.*

Av rapporten går det fram at Deloitte har gjort slik avgrensing i arbeidet

«Fokuset på revisjonen er Skyttel AS. Revisjonen har ikkje kontrollert dotterselskapa Skyttel Inkasso AS og SkyttelPASS AS.

Når det gjeld problemstilling 3, har revisjonen avgrensa undersøkingane til å sjå på etterlevinga av utvalde grunnleggjande krav i personopplysningsregelverket, inkludert risikovurderingar, databehandlaravtalar og om utførelse av personopplysningar frå EØS.

Når det gjeld problemstilling 4, har revisjonen sett på den overordna økonomistyringa (fullmakter og internkontroll), uavhengigheit og habilitet, samt gjort undersøkingar knytt til kostnadsnivået for utvalde aktivitetar. I tillegg har revisjonen gått gjennom 11 utvalde innkjøp selskapet har gjort, og undersøkt korleis dei blei gjennomførte. Då Skyttel ikkje er underlagt regelverket for offentlege

anskaffingar, har ikkje revisjonen vurdert innkjøpa opp mot dette regelverket. Vidare er det berre relativt nyleg at selskapet blei instruert av styret om å innhente tilbod frå fleire leverandørar eller på anna vis konkurranseeksponere kjøpa sine (sjå seksjon 6.6).»

Konklusjon

Kontrollutvalet har eit særskilt ansvar for å følgje opp at fylkestinget sine vedtak i samband med handsaming av revisjonsrapportar vert følgd opp. Det vert vist til Kommunelova § 23-2, e) der det står dette:

«kontrollutvalget skal påse at

e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandling av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.»

Forslag til innstilling i saksframlegget, byggjer på forslag til tiltak i rapporten. Det vil vera naturleg at Vestland fylkeskommune som eigar i selskapet får ansvar for å sette i verk naudsynte tiltak i høve tilrådingane som gjeld fylkeskommunen. Vidare vil det vera naturleg at Skyttel AS får ansvar for å sette i verk naudsynte tiltak i høve tilrådingane som gjeld selskapet.

Vidare vert det tilrådd at **eigarane av Skyttel AS** vert beden om å lage ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune innan 01.11.2020 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.

Det vert også tilrådd at kontrollutvalet innstiller på at **eigarane av Skyttel AS ber styret om å syta for at selskapet** lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune innan 01.11.2020 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.