

Rutine for dokumentasjon av
relasjoner mellom nærstående og
eventuelle transaksjoner mellom
disse



Versjonsoversikt

Status	Versjon	Dato	Beskrivelse	Dokumentansvarlig/ godkjent av
	1.0	09.03.2020	Rutine	LOS

Innholdsfortegnelse

Rutine for dokumentasjon av relasjoner mellom nærstående og eventuelle transaksjoner mellom disse	0
1. Mål	3
2. Regelverk	3
3. Nærstående parter til Ferde.....	5
4. Registrering av interesser og engasjement	5
5. Rapportering	6
6. Kontroll	6
7. Habilitetsvurderinger.....	6

1. Mål

Rutinen gjelder for Ferde AS og datterselskap (Ferde).

Denne rutinen skal sikre at selskapet får kartlagt og dokumentert nærstående relasjoner, for å sikre god oversikt over hvilke transaksjoner mellom nærstående som eksisterer.

Nærstående parter skal behandles på samme vilkår som ikke nærstående parter.

Hverken Ferde, ansatte i Ferde eller den nærstående parten skal kunne oppnå spesielle fordeler av eventuelle transaksjoner.

2. Regelverk

I henhold til Regnskapsloven skal det opplyses om vesentlige transaksjoner med nærstående parter, jfr. regnskapsloven § 7-30 b.

Regnskapsforskriftens § 7-30 b-1 gir en nærmere definisjon av en nærstående part;

En part er en nærstående part til foretaket (det «rapporterende foretaket») i følgende tilfeller:

- a. En person eller et nært medlem av en persons familie er nærstående til et rapporterende foretak dersom personen:
 - i. har kontroll eller felles kontroll over det rapporterende foretaket,
 - ii. har betydelig innflytelse over det rapporterende foretaket, eller
 - iii. er styremedlem eller ledende ansatt i det rapporterende foretaket eller dets morforetak.
- b. Et foretak og et rapporterende foretak er nærstående parter dersom et av følgende vilkår er oppfylt:
 - i. Foretaket og det rapporterende foretaket er medlemmer av samme konsern (som betyr at hvert morforetak, datterforetak eller søsterforetak er nærstående til de andre).
 - ii. Et foretak er det andre foretakets tilknyttede foretak eller felleskontrollerte virksomhet (eller et tilknyttet foretak eller en felleskontrollert virksomhet til et konsernforetak som det andre foretaket er en del av).
 - iii. Begge foretak er samme tredjemanns felleskontrollerte virksomheter.
 - iv. Et foretak er et tredje foretaks felleskontrollerte virksomhet, og det andre foretaket er det tredje foretakets tilknyttede foretak.
- v. Foretaket er en pensjonsordning for de ansatte enten i det rapporterende foretaket eller i et foretak som er nærstående til det rapporterende foretaket. Dersom det rapporterende foretaket selv er en slik ordning, er den arbeidsgiver som finansierer ordningen, også nærstående til det rapporterende foretaket.
- vi. En person som nevnt i bokstav a har kontroll eller felles kontroll over foretaket.
- vii. En person som nevnt i bokstav a i har betydelig innflytelse over foretaket eller er en av nøkkelpersonene i foretakets (eller foretakets morforetaks) ledelse.

Nære medlemmer av en persons familie er familiemedlemmer som kan forventes å påvirke eller blir påvirket av denne personen i deres forretninger med foretaket. Slike familiemedlemmer kan omfatte:

- a. personens partner og barn,
- b. barn av personens partner, og
- c. personer som forsørges av personen eller dennes ektefelle eller partner.

I henhold til aksjelovens § 1-5 defineres nærstående som følgende;

1) Som noens nærstående menes i denne loven:

1. ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold;
2. slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken;
3. slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt i nr 1;
4. ektefelle til, og en person som bor sammen i ekteskapsliknende forhold med, noen som er nevnt i nr 2;
5. selskap der vedkommende selv eller noen som er nevnt i nr 1 til 4, har slik bestemmende innflytelse som nevnt i § 1-3.

(2) Som noens personlig nærstående menes i denne loven:

1. ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold;
2. mindreårige barn til vedkommende selv, samt mindreårige barn til en person som nevnt i nr 1 som vedkommende bor sammen med;
3. selskap der vedkommende selv eller noen som er nevnt i nr 1 og 2, har slik bestemmende innflytelse som nevnt i § 1-3.

Aksjeloven har også regler om transaksjoner mellom selskapet og aksjeeiere mv., jfr. aksjeloven § 3-8. Det siteres fra 1 ledd;

(1) Styret skal godkjenne avtaler mellom selskapet og en aksjeeier, en aksjeeiers morselskap, et styremedlem eller daglig leder der selskapets ytelse på tidspunktet for inngåelse av avtalen har en virkelig verdi som er større enn 2,5 prosent av balansesummen i selskapets sist godkjente årsregnskap. Det samme gjelder avtaler mellom selskapet og:

1. en nærstående til noen som nevnt i første punktum,
2. en som handler etter avtale med noen som nevnt i første punktum.

Ved gjennomføring av anskaffelser etter anskaffelsesforskriften gjelder reglene om habilitet etter forvaltningsloven § 6 til § 10 og kommuneloven § 40 nr. 3, jfr. anskaffelsesforskriftens § 7-5 (1).

I selskapets innkjøpsinstruks er det krav til habilitetsvurdering i alle anskaffelser/kjøp, jfr. Instruksens punkt 4.

I selskapets etiske retningslinjer om habilitet og interessekonflikter, jfr. punkt 2.5 fregår følgende;

Tilsette i Ferde skal ikkje opptre på ein måte som er eigna til å svekka tilliten til at dei er upartiske. Ved tvil om habilitet skal spørsmålet takast opp, slik at næraste leiar eller juridisk direktør tek stilling til spørsmålet.

Tilsette kan etter skriftlig samtykke ta ekstraarbeid for ein annan arbeidsgjevar eller driva privat ervervsverksemd i fritida innanfor visse grenser. For å få samtykke til ekstraarbeid vil lojalitetsplikta overfor Ferde vera førande.

Sentrale moment i vurderinga om det skal gjevast samtykke vil vere i kva grad

ekstraarbeidet vil kunne gå utover arbeidsprestasjonen hos Ferde og i kva grad ekstraarbeidet vil kunne skape problem i forhold til å det å vera uavhengig og habil i arbeidet for Ferde, herunder nærstående relasjonar knytt til ekstraarbeidet.

Det er ikkje høve til å gje tilsette og tilsette sine næraste særskilt behandling og/eller fordelar. Dei skal behandlast på lik line med kundar elles. Om ein tilsett er kjent med at familiemedlem eller ven er involvert i eit mogleg oppdrag, anbod eller tilbud med Ferde, skal vedkommende straks gjera dette kjent for leiaren sin, som vurderer om den tilsette skal erklærast inhabil og tre ut av prosessen. Å engasjera andre medarbeidarar sine familiemedlemmer er ikkje å sjå på som nepotisme, føresett at selskapet sine rekrutteringsprosedyrar er følgde. Det er ikkje tillatt å vera involvert i rekruttering og tilsetjing av tilsette sine nærstående.

3. Nærstående parter til Ferde

Nærstående personer til Ferde vil være:

- ✓ Alle medlemmer av ledergruppen til Ferde
- ✓ Alle medlemmer av styret til Ferde, inkludert varamedlemmer
- ✓ Alle andre personer med betydelig innflytelse eller kontroll i Ferde
- ✓ Nært medlem av ovennevnte personers familie, herunder personenes partnere, barn, barn av partnerere og personer som forsørgeres av personen eller dennes ektefelle eller partner.

Nærstående selskaper/virksomheter til Ferde vil være;

- ✓ Foretak som tilhører samme konsern som Ferde (mor, datter og søster)
- ✓ Foretak som er Ferdes tilknyttede foretak eller felleskontrollerte virksomhet (eller et tilknyttet foretak eller en felleskontrollert virksomhet til et konsernforetak som Ferde er en del av).
- ✓ Foretak hvor dette foretaket og Ferde er samme tredjemanns felleskontrollerte virksomheter.
- ✓ Foretak hvor noen nærstående personer til Ferde har kontroll eller felles kontroll over foretaket
- ✓ Foretak hvor noen nærstående personer til Ferde har betydelig innflytelse over foretaket eller er en av nøkkelpersonene i foretakets (eller morforetakets) ledelse
- ✓ Aksjeeier eller aksjeeiers morselskap

4. Registrering av interesser og engasjement

Alle medlemmer av ledergruppen og styret (inkludert varamedlemmer) til Ferde og andre ansatte med relevante stillinger skal en gang i året registrere opplysninger om interesser og engasjementer som gjør at de kan komme i en lojalitets- eller interessekonflikt knyttet til sitt arbeidsforhold i Ferde, særlig knyttet til at transaksjoner med nærstående.

Registreringen vil også omfatte nært medlem av ovennevnte personers familie, herunder personenes partnere, barn, barn av partnere og personer som forsørges av personen eller dennes ektefelle eller partner.

Registreringen gjøres ved utfylling av et skjema tilgjengeliggjort for de registreringspliktige. Økonomiavdelingen har ansvar for det praktiske knyttet til registreringen og sørger for påminnelse.

5. Rapportering

Hver avdeling skal rapportere transaksjoner med nærstående til økonomiavdelingen etter en fastsatt mal to ganger i året. Rapporteringen skal signeres av leder for avdelingen. Rapporteringsskjema gjøres tilgjengelig for avdelingslederne. Økonomiavdelingen har ansvar for det praktiske knyttet til rapporteringen.

Rapportering pr:	Frist:
Pr. 30.05	20.6
Pr. 31.12	20.1

6. Kontroll

For å komplettere registreringen av interesser/engasjement og rapporteringen fra avdelingene, skal det ved årsslutt gjennomføres en hensiktsmessig kontroll av leverandørkonto opp mot registreringen og rapporteringen for å sikre at alle transaksjoner mellom nærstående blir fanget opp. Økonomiavdelingen har ansvaret for denne kontrollen.

7. Habilitetsvurderinger

Det er av stor betydning at alle ansatte som deltar i eller behandler transaksjoner med nærstående gjennomfører grundig habilitetssjekk etter de til enhver tids gjeldende regler/retningslinjer og instruksjoner for habilitet og uavhengighet.