

Vestland fylkeskommune ved sekretariat for
kontrollutvalet

Melding om vedtak

Deres ref:

Vår ref
2020/39578-12

Saksbehandler
Mette Jensen Moen

Dato
16.12.2020

Revisjonsrapport - Tilleggsbestilling - Selskapskontroll av Ferde AS

Vedlagt følger saksutredning med vedtak i fylkestingets sak 134/2020.

Vedtak

Revisjonsrapporten Tilleggsbestilling etter selskapskontroll Ferde AS tas til orientering.

Saken gis ikke videre oppfølging fra kontroll- og kvalitetsutvalgets side.

Med hilsen

Mette Jensen Moen
kontrollsjef

Postadresse

Postboks 130 sentrum, 4001 Stavanger

E-post:

postmottak@xxx.kommune.no

Besøksadresse

Arkitekt Eckhoffs gate 1

www.xxx.kommune.no

Telefon

51516985

Telefaks

www.rogfk.no

Bank

Org.nr

Saksframlegg

Arkivreferanse:2020/39578- 8
Saksbehandler: Mette Jensen Moen
Avdeling: KUS

Revisjonsrapport - Tilleggsbestilling - Selskapskontroll av Ferde AS**Sakens gang**

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
53/2020	26.11.2020	Kontroll- og kvalitetsutvalget
134/2020	08.12.2020	Fylkestinget

Vedlegg:

- 1 Rapport tilleggsbestilling etter selskapskontroll - Ferde AS

Sammendrag

Kontroll- og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune og kontrollutvalget i Vestland fylkeskommune bestilte våren 2020 en felles tilleggsbestilling til gjennomført selskapskontroll av Ferde AS. Tilleggsrapporten er utarbeidet av Rogaland Revisjon IKS og legges her frem til behandling.

Revisors hovedinntrykk er oppsummert slik: *«Etter vår oppfatning var transaksjonene som ble gjennomført i anledning etableringen av Ferde som et regionalt bomselskap i samsvar med eiernes føringer og gjeldende regelverk. Nærstående transaksjoner synes å være i gjennomført på forretningsmessige vilkår, og det foreligger ikke vesentlige nærstående transaksjoner som ikke allerede har vært omtalt i selskapskontrollen.»*

Innstilling

Revisjonsrapporten Tilleggsbestilling etter selskapskontroll Ferde AS tas til orientering.

Kontroll- og kvalitetsutvalgets behandling av sak 53/2020 i møte den 26.11.2020:

Behandling

Leder for forvaltningsrevisjon Christian Jerejian Friestad og forvaltningsrevisor Linn Christin Rustøen, begge fra Rogaland Revisjon IKS, presenterte rapporten for kontroll- og kvalitetsutvalget. De svarte også på spørsmål fra utvalget.

Votering

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Revisjonsrapporten Tilleggsbestilling etter selskapskontroll Ferde AS tas til orientering.

Fylkestingets behandling av sak 134/2020 i møte den 08.12.2020:

Behandling

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Revisjonsrapporten Tilleggsbestilling etter selskapskontroll Ferde AS tas til orientering.

Mette Jensen Moen
kontrollsjef

Bakgrunn for saken

Kontroll- og kvalitetsutvalget gjennomførte tidligere i år en selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Ferde AS. Rapporten ble levert av Deloitte på oppdrag fra kontrollutvalgene i Vestland fylkeskommune og Rogaland fylkeskommune.

Etter selskapskontrollen av Ferde AS ønsket de to kontrollutvalgene nærmere avklaring av to forhold; transaksjoner mellom nærstående og transaksjoner gjort i forbindelse med forhandlingene ved etableringen av Ferde AS.

Rogaland Revisjon IKS fikk oppdraget med å lage en tilleggsrapport til den gjennomførte selskapskontrollen.

Problemstilling

Rapporten Tilleggsbestilling etter selskapskontroll – Ferde AS legges frem til behandling. Rapporten er utarbeidet av Rogaland Revisjon IKS i samsvar med bestilling fra kontrollutvalgene i Rogaland fylkeskommune og Vestland fylkeskommune.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalgene ønsket svar på følgende problemstillinger:

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 sluttoppgjøret 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?

Rogaland Revisjon skriver at de har kartlagt nærståendetransaksjoner som har vært omtalt i tidligere rapporter og identifisert kretsen av selskap og personer som utgjør Ferde og dets datterselskaps nærstående. Deretter har de gjort søk etter transaksjoner med nærstående selskap og personer – og sammenholdt sine funn med tidligere omtalte transaksjoner. På denne måten har revisor søkt å gi et helhetlig bilde av hvordan nærståendetransaksjonene har vært håndtert.

Revisors hovedinntrykk

Rogaland Revisjon IKS er av den oppfatning at

- ✓ transaksjonene som ble gjennomført i anledning etableringen av Ferde som et regionalt bompengeselskap, var i samsvar med eiernes føringer og gjeldende regelverk;
- ✓ Ferde/dets datterselskaps nærstående transaksjoner synes å være gjennomført på forretningsmessige vilkår; og at
- ✓ det ikke foreligger vesentlige nærstående transaksjoner som ikke allerede har vært omtalt i selskapskontrollen.

Revisor har i rapporten informert om avgrensinger som er gjort i arbeidet med rapporten.

«Våre undersøkelser er begrenset i henhold til prosjektets formål og problemstillinger.

Proessen som ledet til etableringen av det regionale bomselskapet var kompleks, langvarig og vanskelig å etterprøve. Vi har derfor fokusert på de transaksjonene/aspektene som vi på grunnlag av risiko- og vesentlighetsbetraktninger anser som de mest sentrale.

Når det gjelder nærstående transaksjonene er vår fremstilling avgrenset i forhold til allerede foreliggende vurderinger der vi anser dette for å være naturlig. Vi har i samsvar med vårt mandat fokusert på transaksjoner hvor Ferde og eventuelt dets datterselskap er avtalepart.

I rapporten har vi ikke vurdert om transaksjonene følger kravene til offentlig anskaffelser. Problemstillinger i forhold til bierverv er vi heller ikke vurdert inngående. Disse spørsmålene har også vært behandlet i både selskapskontrollen og Kluges rapport.»

Rapporten er sendt på høring til Ferde og de to fylkeskommunene. Se rapportens side 6.

Sekretariatets vurderinger

Revisor har levert en god rapport som samsvarer med kontrollutvalgenes bestilling. Revisjonsrapporten har ingen anbefalinger til forbedringstiltak. Sekretariatet er enig i at det på bakgrunn av rapporten ikke er behov for å gi noen anbefalinger om videre oppfølging av saken. Det innstilles på at rapporten tas til orientering.

Konklusjon

Det anbefales at rapporten Tilleggsbestilling etter selskapskontroll Ferde AS tas til orientering.

Dette dokumentet er elektronisk godkjent.