



Arkivnr: 2019/16750-28

Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet	97/19	25.11.2019

Selskapskontroll av Ferde AS - Status i arbeidet ved Deloitte

Bakgrunn for saka:

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.

På bakgrunn av informasjon som har kome fram i media den seinare tida, har leiarane i kontrollutvala, i samråd med sekretariatet, bestemt at selskapskontrollen skal justerast og den skulle delast opp i to, ein for Ferde AS og ein for Skyttel AS. Godkjend prosjektplan for selskapskontroll av Ferde AS ligg ved som vedlegg 1.

I den godkjende prosjektplanen som ligg ved har selskapskontrollen av Ferde AS slikt føremål:

«Føremålet med selskapskontrollen vil vere å undersøkje om organiseringa av og aktivitetane i Ferde er i samsvar med føremålet til selskapet, og vidare å undersøkje om bruk av midlar er i samsvar med regelverket og eigarane sine føringar.»

Med bakgrunn i føremålet er det utarbeidd følgjande problemstillingar som vil bli undersøkt:

- 1. Blei fusjonsprosessane som låg til grunn for etableringa av selskapet gjennomført i samsvar med regelverket og eigarane sine føringar? Under dette vil vi mellom anna sjå på rutinar og praksis knytt til bierverv og liknande, samt relasjonen mellom Ferde AS og Skyttel AS.*
- 2. Har eigarfylkeskommunane etablert ei tilfredsstillande eigaroppfølging av selskapet?*
 - a. Er det etablert tydelege mål for Ferde AS, og er ev. mål i samsvar med bompengereforma?*
 - b. Gjennomfører eigarane kontroll med selskapet sine kostnader og bruk av midlar?*

3. *I kva grad har styret hatt ei tilfredsstillande oppfølging av selskapet?*
4. *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 personopplysningar på vegner av selskapet?*
 - c. *Har selskapet nytta lovlege overføringsmekanismer i samband med utføring av personopplysningar frå EØS?*
5. *Er ressursbruken i Ferde AS i samsvar med og eigna til å understøtte føremålet til selskapet?*
 - a. *I kva grad er det etablert ein tydeleg ansvars- og rolledeling 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 med regelverket og eigarane sine føringar sidan oppstart og fram til 30. juni 2019. Det vi vil sjå på er:*
 - i. *Er utvalde innkjøp gjort i samsvar med krav i regelverket for offentlege anskaffingar, og korleis er nærståande relasjonar handtert i innkjøpsprosessar?*
 - ii. *Er kostnadsnivået for utvalde aktivitetar og postar som seminar, reise, løn mm., rimelege for eit offentleg eigd selskap og føremålet med aktivitetane?*

Vidare går det fram av prosjektplanen dette når det gjeld uavhengighet:

Deloitte er rekneskapsrevisor for selskapet som skal kontrollerast. Basert på ei juridisk vurdering utført av Lic. Jur. Oddvar Overå i 2010 blir det konkludert med at ein kan gjennomføre forvaltningsrevisjon/ selskapskontroll i selskap som ein er rekneskapsrevisor for. I utgreiinga skil Overå mellom selskap som fullt ut - direkte eller indirekte - er eigd av kommunar og/eller fylkeskommunar, og selskap der også staten og/eller private er eigarar. Når det gjeld selskap som er fullt ut fylkeskommunalt/kommunalt eigd konkluderer Overå med «at det ikke kan være noe i vege for at kommunens revisor kan gis i oppdrag å utføre selskapskontroll selv om vedkommende også er valgt revisor for det aktuelle selskapet.» Dette er ein konklusjon også Norges kommunerevisorforbund (NKRF) viser til.

Deloitte har i tillegg gjennomført konfliktsjekk og vurdering av eigen uavhengigheit, og har ikkje funne grunn til å ikkje gjennomføre selskapskontrollen med dei problemstillingane som går fram av denne prosjektplanen. Om det kjem fram nye opplysningar som gjer at selskapskontrollen blir vurdert å kome i konflikt med rekneskapsrevisjonsoppdraget, vil uavhengigheita til Deloitte bli vurdert på nytt.

På bakgrunn av noko av det som har stått i media den siste tida vart det 8.11.2019 send ein felles e-post frå leiar i kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune og leiar i kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune med ein del spørsmål til Finanstilsynet. Svar vart motteke 14.11.2019 og begge deler ligg ved som vedlegg 2.

Drøfting:

Deloitte vil i møtet orientere om status og framdrift i prosjektet. Dei vert også utfordra på å ta opp med kontrollutvalet dersom dei ser tilhøve (raude eller gule flagg) som gjer at det bør gjerast endringar i bestillinga.

Konklusjon:

Dersom det ikkje kjem fram særskilte opplysningar, som t.d. krev justering ift. godkjend prosjektplan, vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg

- 1 Prosjektplan - selskapskontroll av Ferde AS 4.11.19
- 2 e-post om finansiell revisjon og selskapskontroll