

EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll Bompengeselskap Nord AS

Troms fylkeskommune
Romssa fylkkasuohkan
Tromssan fylkinkomuuni



Rapport 2026

Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Troms fylkeskommune har KomRev NORD gjennomført en eierskapskontroll i Bompengeselskap Nord AS. Kontrollutvalgets plikt til å påse at eierskapskontroll gjennomføres, følger av lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-2 bokstav d. En eierskapskontroll er en kontroll av hvorvidt den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Før igangsetting av eierskapskontrollen har revisjonen vurdert egen uavhengighet overfor Troms fylkeskommune og Bompengeselskap Nord AS, jf. kommuneloven § 24-4 og revisjonsforskriften §§ 16-19. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Troms fylkeskommune og Bompengeselskap Nord AS for samarbeidet i gjennomføring av eierskapskontrollen.

Tromsø, 31.3.2026

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Tuva Nergård Nilssen
Prosjektleder, forvaltningsrevisor

SAMMENDRAG

Troms fylkeskommune eier sammen med Nordland fylkeskommune aksjene i Bompengeselskap Nord AS. Selskapet skal administrere innkreving av bompenger i samsvar med samtykke fra Stortinget og avtale med Statens vegvesen, herunder også forvaltning av bompengemidler og annen virksomhet som har en naturlig sammenheng med forannevnte virksomhet. Bompengeprojektene er i egne aksjeselskaper som Bompengeselskap Nord AS eier.

Bompengeselskap Nord AS har følgende datterselskaper, hvor bompengeprojektene er: Bypakke Bodø AS, E6 Helgeland AS, Bypakke Harstad AS, FV 78 Toven AS, Hålogalandsbrua AS, Ryaforbindelsen AS, Bypakke Tenk Tromsø AS og E10 Midtre Hålogaland.

Låneopptakene i Bompengeselskap Nord-konsernet har sikkerhet i fylkeskommunale eller en kombinasjon av fylkeskommunale og kommunale selvskyldnergarantier. Garantirammen fra Nordland fylkeskommune utgjør i overkant av kr 2,3 milliarder og fra Troms fylkeskommune nesten kr 1,6 milliarder¹.

Troms fylkeskommune må som eier utøve kontroll og følge opp selskapet. Dette må gjøres innenfor de rammene som følger av aksjelovgivningen. Føringer kan gis gjennom vedtekter og andre beslutninger tatt i generalforsamlingen, og ikke til styret eller daglig ledelse direkte. Selskapslovgivningen innebærer at fylkestinget og fylkeskommunedirektøren ikke har samme styrings- og kontrollmulighet overfor virksomhet i eksterne selskaper, slik som overfor virksomhet som ligger i fylkeskommunens egen administrasjon. Fylkeskommunen må være bevisst på disse rammene, men også bruke sin rolle til å følge med på at formålet med eierskapet ivaretas og påvirke gjennom bruk av styringsorganene. Her er det sentralt å utnevne eierrepresentant og påvirke styresammensetning. Gjennom eierskapsmelding, som skal vedtas av fylkestinget, skal det være oversikt over eierinteressene og fylkeskommunens formål med eierskapene. Videre skal det gjennom eierskapsmelding fastsettes prinsipper for eierstyring, herunder formuleres forventninger til fylkeskommunen som eier og også til selskapene.

KomRev NORD konkluderer i denne eierskapskontrollen med at

Troms fylkeskommune fører kontroll med sine eierinteresser i Bompengeselskap Nord AS

Fylkeskommunens eierinteresser utøves i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse

Fylkeskommunen har en eierskapsmelding, vedtatt i inneværende valgperiode, som har innhold i henhold til kommunelovens krav. Ansvar for eieroppfølgingen er tydelig definert gjennom delegeringsreglement og fullmakter utstedt til eierrepresentant i forbindelse med generalforsamling. Det er assisterende etatssjef på Samferdsel som er fylkeskommunens eierrepresentant i Bompengeselskap Nord AS. Eierrepresentant har vært med selskapet siden stiftelsen av det i 2015.

Det er vedtatt rutiner for rapportering fra generalforsamling og disse er fulgt opp av eierrepresentant. På den måten er det system for å sikre at eventuell informasjon om selskapets stilling, hendelser eller lignende som fylkestinget bør være kjent med blir formidlet dit.

¹ Jf. regnskap 2024

Fylkeskommunen har som prinsipp å være en aktiv eier, og ifølge eierskapsmeldingen forutsetter det utarbeidelse av eierstrategi for det enkelte selskap. Dette er ikke laget for Bompengeselskap Nord AS. Revisor anser ikke dette som mangelfull kontroll og oppfølging når det gjelder Bompengeselskap Nord AS. Dette fordi selskapets aktivitet i stor grad reguleres gjennom avtaleverk mellom selskapet og Samferdselsdepartementet/Statens Vegvesen. I tillegg gjelder Prosjektavtalen og Finansieringsavtaler. Vi legger også vekt på at det i fylkeskommunes systemer for eieroppfølging er lagt opp til at fylkestinget årlig skal få informasjon om status og utvikling med hensyn til fylkeskommunens eierskap i de ulike selskapene. I enkelte rutiner er det vist til fylkesråd. Rutinene blir fulgt i praksis, men har altså ikke blitt revidert etter endring av styringsform.

Ifølge fylkeskommunens eierskapsmelding skal det være eiermøter, og vi har fått dokumentert at dette er avholdt for Bompengeselskap Nord AS og referatene synliggjør at eierne tar opp aktuelle tema knyttet til både overordnede føringer for selskapet, de konkrete bompengeprojektene, saker for generalforsamling og mer overordnede spørsmål knyttet til bompengesektoren.

Eierskapskontrollen inneholder også undersøkelse av om formelle forhold er på plass, slik som at vedtektene til selskapet oppfyller minstekravene etter aksjeloven og at generalforsamling er avholdt innenfor frister og har behandlet de saker som følger av regelverket. Vi har funnet at dette har blitt ivaretatt. Selskapets vedtekter og aksjonæravtale er også oppdatert etter endringer i eiersammensetning, slik at dagens styre er i tråd med vedtektene.

Ifølge eierskapsmeldingen skal det være åpenhet knyttet til Troms fylkeskommunes eierskap i selskapene. Vi har ikke funnet noe som tilsier at dette ikke ivaretas, og informasjon om hvem som er i selskapets styre er lett tilgjengelig og hvilke godtgjørelser som ytes for vervene.

Eierfylkeskommunene foreslår sine kandidater til styret, og Troms fylkeskommune har i sin eierskapsmelding prinsipper for styrevalg. I tillegg er styrevalg omtalt i aksjonæravtalen. Det har vært lite utskifting i styret, og det gir uttrykk for at eierne mener styret har nødvendige sammensetning og kompetanse. I selskapet er det praksis for evaluering av styret, og om resultatet forelegges eierne gir det også eierne grunnlag for evalueringer av styresammensetningen er tilpasset selskapet.

Våre undersøkelser viser altså at fylkeskommunen fører kontroll med sine eierinteresser i Bompengeselskap Nord AS og disse utøves på en slik måte at sentrale krav i aksjeloven og fylkestingets vedtak blir ivaretatt. Vi finner at KS sine anbefalinger om god eierstyring og selskapsledelse er implementert som fylkeskommunens eierskapspolitikk gjennom eierskapsmeldingen. Sentrale føringer i eierskapsmeldingen synes ivaretatt i kontroll og oppfølging av Bompengeselskap Nord AS. Det er enkelte anbefalinger fra KS som vi har brukt som kriterier i denne eierskapskontrollen som ikke fullt ut oppfylles, men vi vektlegger ikke dette da fylkeskommunen har godtgjort at hensyn som ligger bak anbefalingene ivaretas.

En anbefaling som denne gjennomgangen gir grunnlag for å gi, er at Troms fylkeskommune som eier oppdaterer interne rutiner for rapporteringer slik at de samsvarer med dagens organisasjonsmodell.

Innholdsfortegnelse

SAMMENDRAG	1	
1	INNLEDNING OG SELSKAPSINFORMASJON	1
1.1	Bakgrunn og bestilling	1
1.2	Selskapsinformasjon.....	1
1.2.1	<i>Etablering, eierforhold og formål</i>	1
1.2.2	<i>Styret og daglig ledelse/drift</i>	3
2	PROBLEMSTILLINGER, KRITERIER OG METODE	5
2.1	Problemstillinger	5
2.2	Kriterier	5
2.3	Metode.....	5
3	KONTROLL, UTØVELSE OG OPPFØLGING AV FYLKESKOMMUNENS EIERINTERESSER	7
3.1	Eierstyring	7
3.1.1	<i>Valg av selskapsform og stiftelsesdokumenter</i>	7
3.1.2	<i>Eierskapsmelding, eierstrategi og vurdering av eierskap</i>	9
3.1.3	<i>Oppnevning av eierrepresentant</i>	12
3.1.4	<i>Eierskapsseminarer</i>	14
3.1.5	<i>Eiermøter</i>	14
3.1.6	<i>Generalforsamling</i>	16
3.1.7	<i>Styrets sammensetning og kompetanse</i>	18
3.2	Styret	19
3.2.1	<i>Rutiner for habilitetskonflikter og etiske retningslinjer</i>	19
3.2.2	<i>Registrering av styreverv</i>	20
3.2.3	<i>Godtgjørelse til styrets medlemmer og revisor, lønn daglig leder</i>	20
3.3	Daglig leders fullmakter	21
3.4	Oppsummering og samlet konklusjon	22
4	ANBEFALINGER	23
5	UTTALELSER	24
6	REFERANSER	26

1 INNLEDNING OG SELSKAPSFORMASJON

1.1 Bakgrunn og bestilling

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune vedtok i møte 10. september 2025 i sak 32/2025 å bestille en eierskapskontroll av Bompengeselskap Nord AS. Eierskapskontroll av Bompengeselskap Nord AS står som andre prioritet i plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028, vedtatt av fylkestinget i møte 15.10.2024 i sak 88/24. Kontrollutvalget behandlet og godkjente KomRev NORDs overordnede prosjektskisse i møte 24.10.2025 i sak 48/2025.

Kontrollutvalgets formål med eierskapskontrollen er å bidra til å sikre at fylkeskommunens eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte, og som legger til rette for at målsetningene med etablering av selskapet følges opp.

1.2 Selskapsinformasjon

1.2.1 Etablering, eierforhold og formål

Bakgrunn

Vegloven § 27 gir Stortinget rett til å bestemme at finansiering av veiprosjekter skal skje helt eller delvis ved innkreving av bompenger. Denne innkrevingen er organisert gjennom aksjeselskaper (bompengeselskaper) med grunnlag i avtale mellom Statens vegvesen og selskapene. Frem til perioden 2015-2018 fantes det om lag 60 bompengeselskaper som alle var majoritetseiet av fylkeskommuner eller kommuner, med innslag av privat eierskap.

I Meld. St. 25 (2014-2015) På rett vei – Reformen i veisektoren, ble det varslet en bompengereform. Tiltakene i reformen var blant annet en overgang til 3-5 regionale bompengeselskap heleid av fylkeskommunene. Hensikten med dette var å «sørge for en effektiv bompengefinansiering av transportinfrastruktur gjennom effektiv bompenginnkreving og gode finansieringsvilkår». Daværende regjering vektla som en grunnleggende forutsetning at det ikke skulle være krysssubsidiering mellom ulike veiprosjekter. Selskapene skulle ha som mål å gå i null, og ikke være underlagt krav til avkastning eller utbytte fra eierne.

Bompengereformen førte til at antall bompengeselskap er redusert til fem regionale bompengeselskap, heleid av fylkeskommunene. Staten har inngått en overordnet bompengeavtale med hver av dem.²

Bompengeselskapene tar opp lån for å finansiere veiprosjekter, med eierne (fylkeskommunene) som garantister. Fra mai 2021 ble det innført en systemløsning for innkreving av bompenger (AutoPASS m.m.) som Statens vegvesen er ansvarlig for.³

Etablering

Bompengeselskap Nord AS ble etablert i 2016 som en del av bompengereformen. Ved etableringen gikk hver av fylkeskommunene Nordland, Troms og Finnmark inn med 1/3 eierskap. Opprinnelig fordeling av eierskapet til selskapet var 1000 aksjer på hver av de tre fylkeskommunene. Etter sammenslåingen av Troms og Finnmark ble det i 2020 inngått ny aksjonæravtale slik at eierandelene ble fordelt med 50 % på hver av de to fylkeskommunene Nordland og Troms og Finnmark.

² Meld. St. 20 (2020-2021) «Nasjonal transportplan 2022-2033», pkt. 10.5.1

³ Evaluering av bompengereformen, rapport (2022)

I aksjonæraftalene for BPN fra både 2020 og 2016 fremgår det at: *Aksjonærene skal være likeverdige eiere av Selskapet. Hver aksjonær skal eie ½ av aksjene⁴ i Selskapet. For enhver mulig endring i eierforholdet i Selskapet kreves det full enighet mellom aksjonærene ved enstemmig beslutning på Selskapets generalforsamling.*

I forbindelse med sammenslåingen av fylkeskommunene Troms og Finnmark ble 500 av aksjene tilhørende det sammenslåtte Troms og Finnmark solgt til Nordland fylkeskommune. De to fylkeskommunene eier da 50 % (1 500 aksjer) hver av selskapet og oppnevner to representanter til styret.

I forbindelse med oppdelingen av Troms og Finnmark fylkeskommune var det i utgangspunktet lagt opp til å reversere endringen i aksjefordelingen fra 2020, slik at de tre fylkene fra 1.1.2024 ville ha samme eierandel som opprinnelig, dvs. 1000 aksjer hver i selskapet.

Fylkestinget i Troms og Finnmark fattet vedtak om tilbakekjøp av de 500 aksjene som ble solgt til Nordland fylkeskommune i 2020, i sak 40/23. Dette ble ikke fulgt opp i Nordland fylkeskommune, og det nødvendige fylkestingsvedtaket om salg av 500 aksjer kom ikke på plass i 2023. Dermed var ikke lenger vedtaket fra Troms og Finnmark fylkesting relevant, da det fra 1.1.2024 ikke lenger eksisterte en Troms og Finnmark fylkeskommune som kunne kjøpe aksjene.

Fordelingen av Troms og Finnmark fylkeskommune sine aksjer i Bompengeselskapet inngår bl.a. i fylkestingssak 62/24 «Endelig økonomisk deling Troms og Finnmark fylkeskommune». Per 1.1.2024 var eierforholdet i BPN at Nordland eide 50 % (1 500 aksjer), Troms eide 25 % (750 aksjer) og Finnmark eide 25 % (750 aksjer) av selskapet. Denne eierfordelingen var dermed i brudd med den da gjeldende og tidligere aksjonæraftale.⁵

Fylkestinget behandlet i møte 10.12.2024 sak 94/24 om kjøp av 750 aksjer i Bompengeselskap Nord AS fra Finnmark fylkeskommune. Kjøpet ble enstemmig vedtatt. Aksjene ble overdratt til Troms fylkeskommune 30.12.2024, og selskapet er nå eid 50/50 av Troms fylkeskommune (1 500 aksjer) og Nordland fylkeskommune (1 500 aksjer). Oppdatert aksjonæraftale sikrer Finnmark adgang til å kunne tre inn igjen på eiersiden når de måtte ønske det. Bakgrunnen for at Finnmark fylkeskommune gikk ut av eiersiden, var at det ikke er pågående eller planlagte bompengeprosjekter i fylket.

Selskapets vedtektsfestede formål i § 3:

«Selskapet skal ikke har erverv til formål. Selskapet skal ikke dele ut utbytte».

Selskapets virksomhet er i vedtektene § 4 beskrevet slik:

«Selskapet er regionalt bompengeselskap for Finnmark, Nordland og Troms fylke.

Selskapet skal administrere innkreving av bompenger i samsvar med samtykke fra Stortinget og avtale med Statens vegvesen, jf. veglova § 27, herunder også forvaltning av bompengemidler og annen virksomhet som har en naturlig sammenheng med forannevnte virksomhet. Selskapets bompengeprosjekter skal legges til egne aksjeselskaper som eies av selskapet.

⁴ I aksjonæraftalen fra 2016: 1/3 av aksjene

⁵ Saksfremlegg til sak 94/24 behandlet 10.12.2024.

Selskapet kan ikke engasjere seg i virksomhet som ikke har sammenheng med innkreving av bompenger eller betjening av selskapets gjeld. Selskapet skal ikke engasjere seg i eller pådra seg utgifter knyttet til byggherre-/byggeledelsesfunksjonen.

Selskapets virksomhet skal drives i samsvar med avtalene selskapet og selskapets datterselskaper skal inngå med statlige myndigheter, herunder bompengeavtalen som skal inngås med Statens Vegvesen og/eller staten ved Samferdselsdepartementet.»

Bompengeselskap Nord AS er organisert etter en konsernmodell og er morselskapet som eier 100 % av aksjene i underliggende prosjektselskaper. Per august 2024 har Bompengeselskap Nord AS syv datterselskaper som har ansvaret for 8 bompengeprosjekter:

- BPS Nord – Bypakke Bodø AS
- BPS Nord – E6 Helgeland AS
- BPS Nord – Bypakke Harstad AS
- BPS Nord – FV 78 Toven AS
- BPS Nord – Ryaforbindingen AS
- BPS Nord – Hålogalandsbrua AS
- BPS Nord – Bypakke Tenk Tromsø AS

Selskapet med underliggende selskaper har totalt seks ansatte.⁶

1.2.2 Styret og daglig ledelse/drift

Styret i selskapet har fire medlemmer. Styrets leder er Frode Espen Enoksen, nestleder er Olga Goldfain, og styremedlemmer er Anne Sissel Sand og Edvin Mathias Eriksen. Det er oppnevnt to varamedlemmer: Jørn Gunnar Stemland og Maren Irene Gåre Bakkevoll.

Daglig leder i selskapet er Erling Adelstein Bortne. Styret har informert om at ledende ansatte/ledergruppen består av daglig leder, økonomisjef og teknologi og prosjektsjef. Daglig leders lønn er kr 1 509 475.

Styrets leder godtgjøres med 1,2 G, styrets nestleder med 0,6 G, mens styremedlemmer godtgjøres med 0,4 G. Grunnbeløpet (G) per 1. mai 2025 er kr 130 160, jf. nav.no. Varamedlemmer honoreres med kr. 3 156,- per møte.

Troms fylkeskommune har oppgitt at deres eierrepresentant i Bompengeselskap Nord AS er assisterende etatssjef i samferdselsetaten, Jan Egil Vassdokken.

Selskapets revisor er Ernst & Young AS. Av årsmeldingen i morselskapet fremgår revisors godtgjørelse kr 59 345,- for morselskapet og samlet kr 250 393,- for konsernet (8 datterselskaper og et morselskap).

I tabellen nedenfor viser vi en oversikt over selskapets driftsresultat, egenkapital og gjeld for 2021-2024, slik disse fremgår av selskapets årsregnskaper. Som nevnt innledningsvis tar bompengeselskaper opp lån for å gjennomføre/(igangsette) prosjekt, og benytter innkrevde bompenger til nedbetaling av lån.

⁶ Hentet fra Eierskapsmelding 2025

Tabell 1: Økonomiske nøkkeltall, 2021-2024 (tall oppgitt i hele tusen)

År	Drifts- inntekter	Drifts- resultat	Års- resultat	Sum egenkapital	Sum gjeld
2024	8 158	-46	67	3 702	4 600
2023	8 575	26	138	3 635	8 163
2022	7 988	-210	193	3 497	7 468
2021	7 664	108	143	3 304	16 464

Kilde: proff.no

De økonomiske forpliktelser (låneavtaler) selskapet har ligger formelt i prosjektselskapene. På samlet konsernnivå var sum rentebærende gjeld om lag 3 milliarder per 31.12.2024. Låneopptakene i Bompengeselskap Nord-konsernet har sikkerhet i fylkeskommunale eller en kombinasjon av fylkeskommunale og kommunale selvskyldnergarantier. Garantirammen fra Nordland fylkeskommune utgjør i overkant av kr 2,3 milliarder og fra Troms fylkeskommune nesten kr 1,6 milliarder⁷.

⁷ Jf. regnskap 2024

2 PROBLEMSTILLINGER, KRITERIER OG METODE

2.1 Problemstillinger

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak gjelder følgende problemstillinger for eierskapskontrollen:

1. *Fører Troms fylkeskommune kontroll med sine eierinteresser i Bompengeselskap Nord AS?*
2. *Utøves fylkeskommunens eierinteresser i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

2.2 Kriterier

Når fylkeskommunen har virksomhet utenfor egen organisasjon, gjelder ikke de styringssystemene som normalt gjelder for fylkeskommunens virksomhet etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven). Styringen av virksomheten må følge de regler som gjelder for den aktuelle organisasjons-/selskapsformen. Bompengeselskap Nord AS er et aksjeselskap og er derfor juridisk forpliktet etter reglene i lov om aksjeselskaper (aksjeloven). Den styringen som gjøres i selskapet av styret og administrerende direktør, kalles *selskapsstyring*. Som eier av et aksjeselskap skal fylkeskommunen ikke involvere seg direkte i selskapsstyringen. *Eierstyringen* skjer gjennom *generalforsamlingen* der aksjeeierne utøver den øverste myndigheten i selskapet, jf. aksjeloven § 5-1. Eier må derfor utøve sine eierinteresser gjennom innspill til, deltakelse og vedtak i generalforsamlingen.

For å kunne gjøre vurderinger av Troms fylkeskommunes eierutøvelse i Bompengeselskap Nord AS, må vi utlede kriterier. Kriteriene skal være en målestokk for revisors vurderinger av fylkeskommunens eierskapsutøvelse. For denne eierskapskontrollen er kriteriene utledet fra følgende kilder:

- Lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
- Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Troms fylkeskommunes *Eierskapsmelding 2025*
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)
- Vedtekter for Bompengeselskap Nord AS

KS har utgitt hefte med 23 anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll. Med heftet ønsker KS å bidra til å gi kunnskap om viktige hensyn som bør være på plass for å få til en god eierstyring av selskaper og foretak.

De konkrete kravene fra de ovennevnte kildene fremkommer i tekstbokser i de relevante kapitlene.

2.3 Metode

Eierskapskontrollen er gjennomført i overensstemmelse med *RSK 002 Standard for eierskapskontroll*⁸, kommunelovens regler om gjennomføring av eierskapskontroll, jf. § 23-4, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 10, 14 og 15.

⁸ Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for eierskapskontroller med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020

Troms fylkeskommune og Bompengeselskap Nord AS ble orientert om eierskapskontrollen gjennom oppstartsbrev. Vi ba samtidig både selskapet og eierrepresentant besvare egenerklæringsskjema med spørsmål fra oss. Både daglig leder, styret og eierrepresentant har besvart spørsmål gjennom egenerklæringsskjema. Vi har også fått tilsendt og gjennomgått dokumentasjon som innkallinger og protokoller fra møter i generalforsamling (2023-2025), styreinstruks, stiftelsesdokument og aksjonæravtaler.

Fra selskapets revisor har vi bedt om, og fått informasjon om rådgivning som har vært utført, at det ikke har vært skrevet nummererte brev samt andre opplysninger som kan være av interesse for vår kontroll. Informasjonen fra revisor belyser ikke at det har vært særskilte forhold.

Vi har benyttet informasjon fra offentlig tilgjengelige kilder og gjennomgått politiske saker i Troms fylkeskommune med relevans for eieroppfølging generelt eller Bompengeselskap Nord AS spesielt.

Det innsamlede datamaterialet utgjør etter vår vurdering et relevant og tilstrekkelig grunnlag for vurderingene og konklusjonene som fremgår av rapporten. Vi har sammenlignet de ulike typene data med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som fremkommer i dem. På bakgrunn av forannevnte vurderinger og sammenligninger forutsetter vi at det ikke er vesentlige feil i datamaterialet som presenteres i rapporten. Påliteligheten og gyldigheten er også søkt sikret på et overordnet nivå gjennom revisjonens interne kvalitetssikringssystem.

3 KONTROLL, UTØVELSE OG OPPFØLGING AV FYLKESKOMMUNENS EIERINTERESSER

3.1 Eierstyring

3.1.1 Valg av selskapsform og stiftelsesdokumenter

Fylkeskommunen bør som eier sørge for en selskapsform som er tilpasset virksomhetens formål og oppgaver, behovet for eierstyring, samfunnsansvar, hensynet til innsyn, markedsforhold og det aktuelle lovverket.

Jf. KS-anbefaling nr. 1

Bompengeselskap Nord AS skal være stiftet ved stiftelsesdokument. Stiftelsesdokumentet skal inneholde selskapets vedtekter.

Jf. Aksjeloven § 2-1

Vedtektene til selskapet skal minst angi:

1. selskapets foretaksnavn,
2. selskapets virksomhet,
3. aksjekapitalens størrelse,
4. aksjekapitalens pålydende (nominelle beløp)

Dersom selskapet ved sin virksomhet ikke skal ha til formål å skaffe aksjeeierne økonomisk utbytte, skal vedtektene inneholde bestemmelser om anvendelse av overskudd og av formuen ved oppløsning.

Jf. Aksjeloven § 2-2

Revisors funn

Som en del av Regjeringens reform av bompengesektoren ble det opprettet fem regionale bompengeselskap. Med utgangspunkt i St. meld. nr. 25 (2014-2015) og Prop. 1 S Tillegg 2 om bompengereformen angis det at av de fem regionale bompengeselskapene skal Nordland, Troms og Finnmark fylkeskommune samarbeide om å etablere ett av disse i nord. Målsettingen ved bompengereformen er omtalt i stortingsmeldingen, hvor det står:

«Det overordnede målet for de nye selskapene er å sørge for effektiv bompengefinansiering av transportinfrastruktur gjennom effektiv bompengeinnkreving og gode finansieringsvilkår. Brukervennlighet skal også være sentralt».

Fylkeskommunene fikk selv velge organisering etter enten prosjektmodell eller konsernmodell, innenfor rammene for bompengefinansiering og formålet med omorganiseringen. I veilederen til Statens vegvesen Vegdirektoratet om bompengeprojekter (2019) beskrives prosjektmodellen som én juridisk enhet med prosjekter internt i selskapet, mens konsernmodellen innebærer at hvert prosjekt legges i egne heleide datterselskaper. Aksjeselskapsformen ble tidlig lansert og fylkeskommunene ble involvert i spørsmål om hensiktsmessig organisering.

Troms fylkeskommunes målsetting med eierskapet i Bompengeselskap Nord AS er ifølge Eierskapsmelding 2025:

(...) å følge opp Regjeringens bompengereform, som er gjennomført for å redusere antallet bompengeselskaper i Norge og på den måten blant annet redusere de administrative kostnadene knyttet til bompengeinnkrevingen. I tillegg er det for fylkeskommunen viktig med en sterk regional tilknytning til bompengeselskapet og at man sikrer at kompetanse bygges opp i regionen.

Bompengeselskap Nord AS er stiftet ved stiftelsesdokument datert 17.8.2016. Stiftelsesdokumentet inneholder selskapets vedtekter. Av vedtektene fremgår selskapets foretaksnavn, dens virksomhet, aksjekapitalens størrelse og aksjens pålydende.

Selskapets foretaksnavn og virksomhet fremkommer av henholdsvis §§ 1 og 4 i vedtektene. Gjeldende vedtekter ble endret i Generalforsamling 24.6.2020. Vedtektene § 4 «Selskapets virksomhet», angir at:

Selskapet er regionalt bompengeselskap for Nordland fylkeskommune og Troms og Finnmark fylkeskommuner.

Selskapet kan ikke drive annen virksomhet enn innkreving av bompenger, samt låne og kapitalforvaltning og annen virksomhet, som er direkte knyttet til Selskapets eller datterselskapenes (prosjektselskapene) egne bompengeprojekt. Selskapet kan ikke drive øvrig ekstern næringsvirksomhet.

Dette er ikke til hinder for at Selskapet yter bompengefaglige tjenester til Statens vegvesen, Nye Veier AS eller eiere eller deltar i samarbeidsprosjekter med andre regionale bompengeselskaper og myndigheter.

Selskapets virksomhet skal drives i samsvar med avtalene Selskapet og Selskapets prosjektselskaper har inngått med statlige myndigheter, herunder bompengeavtalen.

Av vedtektene § 5 «Aksjekapital» fremgår aksjekapitalens størrelse og aksjens pålydende:

Selskapets aksjekapital er NOK 3 000 000 fordelt på 3 000 aksjer, hver pålydende NOK 1 000.

Vedtektene § 9 angir bestemmelse om anvendelse av selskapsformuen ved oppløsning:

Ved oppløsning av selskapet skal innbetalt aksjekapital betales tilbake til aksjonærene. Innbetalt aksjekapital kan justeres opp med 80 % av endringen i konsumprisindeksen regnet fra tidspunktet for innbetaling av aksjekapitalen og til og med måneden før selskapet sitt vedtak om oppløsning treffes. Overskytende midler skal benyttes til veiprosjekter.

Revisors vurdering

Revisor bemerker at det kom statlige føringer for valg av selskapsform, og at konsernmodellen tidlig ble lansert som en egnet selskapsform. I vurdering av om selskapet skulle opprettes etter prosjektmodell eller konsernmodell, vil revisor samtidig trekke frem at Troms fylkeskommune var en av tre eiere i selskapet, og at fylkeskommunen ikke alene kunne beslutte valg av selskapsform. Vi finner ikke grunn til å stille krav til videre argumentasjon for valg av selskapsform. Vi vurderer derfor at valg av selskapsform **er i tråd** med KS-anbefaling nr. 1.

Bompengeselskap Nord AS er stiftet ved stiftelsesdokument som inneholder selskapets vedtekter. Vedtektene i Bompengeselskap AS har bestemmelser som omtaler selskapets foretaksnavn, selskapets virksomhet, aksjekapitalens størrelse og aksjens pålydende, og revisor vurderer derav at kriteriene etter aksjelovens §2-1 og § 2-2 første ledd om stiftelsesdokument og forhold som skal fremkomme av vedtektene, **er oppfylt**.

Videre fremgår det av vedtektene bestemmelser om anvendelse av selskapsformuen ved oppløsning, som aksjeloven § 2-2 annet ledd stiller krav om dersom selskapet ved sin virksomhet ikke skal ha til formål å skaffe aksjeeierne økonomisk utbytte. Revisor vurderer derav at kriterium etter aksjelovens § 2-2 annet ledd, **er oppfylt**.

3.1.2 Eierskapsmelding, eierstrategi og vurdering av eierskap

Det skal minst én gang i valgperioden utarbeides en eierskapsmelding som skal vedtas av fylkestinget.

Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a) fylkeskommunens prinsipper for eierstyring
- b) en oversikt over selskaper, fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- c) fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene som nevnt i bokstav b

Fylkestinget bør de år det ikke blir utarbeidet eierskapsmelding, få seg forelagt en rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv.) for selskapene.

Jf. kommuneloven § 26-1, KS-anbefaling nr. 4

Fylkestinget bør jevnlig revidere styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet.

Jf. KS-anbefaling nr. 5

Troms fylkeskommune skal formulere en eierstrategi for selskapet.

Jf. Eierskapsmelding 2025

Revisors funn

Fylkestinget behandlet Eierskapsmelding 2025 for Troms fylkeskommune i møte 25.3.2025 sak 8/25. I fylkestingets vedtak for eierskapsmelding 2025 er det i vedtakets punkt 1 vist til følgende:

«Fylkestinget vil sikre et aktivt og målrettet eierskap i selskaper der fylkeskommunen har eierinteresser. Fylkeskommunen skal være en aktiv, langsiktig og forutsigbar eier med mulighet til å utøve strategisk eierpolitikk. Dette for å sikre regional forankring av viktige selskap og regionalpolitisk engasjement i selskaper som er viktig for samfunns- og næringsutvikling.»

I Eierskapsmelding 2025 fremgår det at Troms fylkeskommunes overordnede prinsipper for eierstyring i stor grad bygger på statens gjeldende eierskapspolitikk og anbefalinger fra KS. Disse er:

1. Det skal være **åpenhet** knyttet til Troms fylkeskommunes eierskap i selskapene.
2. Troms fylkeskommunes eierskap skal fremme **samfunnsansvarlig drift, bærekraftig samfunnsutvikling og en positiv næringsutvikling** over hele fylket.
3. Troms fylkeskommune skal utøve sin eierrolle gjennom **aktiv** bruk av generalforsamlinger, representantskapsmøter, eiermøter og bevisst oppnevning av styrerepresentanter
4. Styrene i selskapene som Troms fylkeskommune er medeier i skal være sammensatt med en så helhetlig **kompetanse** som mulig i forhold til selskapets ståsted og forventede videre utvikling.
5. **Godtgjøring** av styrets medlemmer og lønn til selskapets leder skal fremstå som rimelig med hensyn til ansvar, kompetanse, arbeidets omfang og selskapets kompleksitet.

Eierskapsmeldingen viser videre en oversikt over selskaper fylkeskommunen har eierinteresser i. Oversikten angir organisasjonsnummer og fylkeskommunens eierandel for hvert enkelt selskap. Eierskapsmeldingen viser at fylkeskommunen pr. november 2024 har eierskap i 22 aksjeselskap (AS), 6 interkommunale selskap (IKS), og 6 selskap av andre selskapsformer.

For Bompengeselskap Nord AS gis oversikt over styreleder og daglig leder, internettadresse og forretningsadresse. Fylkeskommunens eierandel (50 %) samt en redegjørelse for overdragelse av aksjer mellom eierne som redegjort for i kapittel 1.2.1. Videre gjengis selskapets formål, økonomiske hovedtall, opplysninger om organisasjon og virksomhet. Til sist er det redegjort for fylkeskommunens formål med eierskapet.

Av Eierskapsmelding 2025 fremgår det at en aktiv eierstyring forutsetter i utgangspunktet at en eierstrategi formuleres for hvert enkelt selskap. Relevante elementer ved etableringen av en eierstrategi vil blant annet være den historiske bakgrunnen for eierinteressen i det aktuelle selskapet, de senere års utvikling, og ulike forhold av betydning for vurderingen av det fremtidige eierskap.

Eierskapsmeldingen kapittel 1.6 viser til at viktige kriterier ved vurderingen av eierskapet:

- Kapitalbindingssynspunkt – stor kapitalbelastning kan anses å ikke være ønskelig.
- Oppfølgings- og investeringsbehov – stort behov for aktiv oppfølging med fokus på blant annet ressursbruk samt behov for kapitalinnskudd, kan ofte anses å ikke være ønskelig.
- Virksomhetsområdets utvikling og risiko – stort omstillingsbehov og høy risikoprofil gjør fortsatt eierskap mindre attraktivt.
- Samfunnsmessig betydning – stor samfunnsmessig nytte innenfor for eksempel sysselsetting og regional næringsutvikling, taler for fortsatt eierskap.
- Lønnsomhet i dag og i fremtiden – god lønnsomhet i dag og i fremtiden gjør fortsatt eierskap attraktivt.
- Stor strategisk betydning i fremtiden, politisk vurdert – fortsatt eierskap.

Eierrepresentant har opplyst at det ikke er utarbeidet en egen eierstrategi for selskapet utover det som fremgår av eierskapsmeldingen og følgende dokumenter:

- Bompengeselskapets aktivitet er regulert gjennom et avtaleverk mellom selskapet og Samferdselsdepartementet/Statens vegvesen
- *Bompengavtalen* er en avtale med Staten som ligger til grunn for at et selskap er å betrakte som et bompengeselskap
- *Prosjektavtalen* som gir selskapet, med bakgrunn i Stortingsvedtak, adgang til innkreving av bompenger for et definert vegprosjekt eller en bypakke. Formålet med Prosjektavtalen er å gi selskapet rett til å kreve inn bompenger i samsvar med Stortingets vedtak og til å ta opp lån til finansiering av utbyggingen, samt fastsette nærmere vilkår for dette.
- *Finansieringsavtale* inngås mellom Oppdragsgiver for det enkelte utbyggingsprosjekt eller bypakke, og bompengeselskapet. Formålet med Finansieringsavtalen er å angi de nærmere vilkårene for Selskapets finansieringsplikt, herunder utbetalinger til Oppdragsgiver. Finansieringsavtalen fastsetter også Oppdragsgivers oppgave og ansvar overfor Selskapet.

Eierrepresentant presiserer at selskapets aktivitet er regulert gjennom avtaleverk mellom selskapet og Samferdselsdepartementet/Statens vegvesen. Bompengavtalen er en avtale med Staten som ligger til grunn for at selskapet er å betrakte som et bompengeselskap.

Av samme vedtak i Fylkestinget, behandlet i møte 25.3.2025 sak 8/25, fremkommer det av punkt 3 at: «Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren om å legge fram en årlig sak for fylkestinget som viser status og utvikling med hensyn til fylkeskommunens eierskap i selskaper».

Revisor er av eierrepresentanten forelagt utfylte rapporteringer etter generalforsamlinger i Bompengeselskap Nord AS i 2024 og 2025. Slik rapportering er gjort i en mal hvor møtende representant i generalforsamling/representantskapsmøte skal krysse av og redegjøre for om:

- det har skjedd vedtektsendringer,
- har skjedd, eller vil skje endringer i eiersammensetningen eller fylkeskommunens eierandel,
- omorganisering i selskapet eller administrative endringer,
- det forventes at selskapet vil få behov for tilførsel av kapital for eierne,
- det har skjedd eller kan forventes endringer som vil kunne påvirke fylkeskommunens formål med eierskapet
- selskapet vil ha behov for fylkeskommunens politiske engasjement eller annen fylkeskommunal oppfølging,
- andre forhold/problemstillinger som eier bør være oppmerksom på.

Videre bes representanten gjøre nærmere rede for punkter det eventuelt er krysset av, og for hva som gjøres med den aktuelle problematikken. Representanten skal også legge ved sakspapirer eller legge inn referanse i Public 360, samt vedtak. I malen for rapportering står det at rapporten skal fylles ut for alle selskaper i fylkesrådenes portefølje og sendes til Fylkesrådsleders kontor innen 15. august. Rutinen er ikke oppdatert etter endring fra parlamentarisk styreform til formannskapsmodell, men ser ut til å være lagt til grunn som gjeldende.

I eierrepresentantens rapportering fra generalforsamling i 2024, rapporterte eierrepresentanten om at det ville legges frem sak i de daværende tre eiernes Fylkesting i oktober 2024 om kjøp/salg av aksjer slik at man igjen får likeverdighet i eierskap. Samtidig trekker han frem at Finnmark fylkeskommune har signalisert at de vurderer å trekke seg ut som aktiv eier i selskapet. Videre opplyses det om at etter nødvendige kjøp/salg av aksjer er vedtatt, vil det avholdes ekstraordinær generalforsamling og bli foretatt nytt valg av styre. Videre vil det bli utarbeidet ny aksjonæravtale for å gjenspeile faktiske eierforhold i selskapet etter endringer beskrevet over.

Vi har mottatt gjeldende aksjonæravtale som er signert av fylkesordfører i Troms 6.1.2025. Som redegjort for i kapittel 1, viser avtalen den nye eierfordelingen hvor Troms fylkeskommune og Nordland fylkeskommune eier 50 % hver av aksjene. I gjeldende vedtekter og aksjonæravtalen står det videre at selskapet skal ha et styre bestående av mellom fire (4) og seks (6) medlemmer i tillegg til varamedlemmer. Av selskapets vedtekter står det at styret skal bestå av seks (6) medlemmer. Styret består per desember 2025 av fire (4) styremedlemmer.

Av fylkestingets vedtak 8/25 punkt 4 følger at «(...) det skal foretas en helhetlig gjennomgang av fylkeskommunens eierskap i de ulike selskaper i forbindelse med «Eierskapsmelding 2026»».

Videre bes fylkesutvalget nedsette et arbeidsutvalg som skal foreta vurdering av avhendelse eller styrking av eierskap, og at arbeidsutvalget på bakgrunn av gjennomgangen skal komme med en anbefaling til fylkestinget på fremtidige eierskap senest i desember 2025. Fylkesutvalget vedtok i sak 42/25 å opprette slikt arbeidsutvalg med fem medlemmer, jf. kommuneloven § 5-7, som skal fungere frem til de har levert anbefaling til fylkesutvalget i tråd med mandatet. Det ble avholdt tre møter i arbeidsutvalget som la frem sak om rapportering fra arbeidsutvalgets gjennomgang av selskaper i møte i fylkesutvalget den 24.11.2025 og i møte i fylkestinget den 9.12.2025.

Revisors vurdering

Troms fylkeskommune har **oppfylt** kommunelovens krav om eierskapsmelding og dens innhold. Lovens krav er at eierskapsmelding skal utarbeides og vedtas av fylkestinget minst en gang i valgperioden. Den gjeldende eierskapsmeldingen ble vedtatt i 2025 og oppfylder bestemmelsens krav til innhold.

Revisor vurderer at fylkeskommunen v/fylkeskommunedirektør påser at fylkestinget får nødvendig informasjon om selskapene gjennom årlig rapportering eller eierskapsmelding, og dermed at KS-anbefaling nr. 4 er **oppfylt**. Fylkeskommunen innhenter relevant informasjon om endringer i selskaper som har betydning for fylkeskommunens eierskap gjennom rapportering fra møtende representant i generalforsamling. I tillegg er det lagt frem forslag til avhending eller styrking av eierskap i utvalgte selskap på bakgrunn av en helhetlig gjennomgang av selskapene fylkeskommunen har eierskap i. Bompengeselskap Nord AS ble ikke undersøkt nærmere med henblikk til avhending eller styrking av eierskapet. Dette arbeidet er gjort i forbindelse med «Eierskapsmelding 2026», noe som tilsier at fylkestinget også i inneværende år vil behandle fylkeskommunens eierskap, og at fylkestinget vil få forelagt rapportering om tilstanden og eventuelle endringer i selskapene fylkeskommunen har eierskap i. Vi vurderer at anbefaling nr. 4 fra KS blir ivaretatt.

Selskapet ble opprettet i forbindelse med bompengereformen, og virksomheten er regulert gjennom avtale med Samferdselsdepartementet. Avtalens innhold og det tilhørende regelverket styrer selskapets drift på en måte som ikke åpner for selvstendige fylkeskommunale prioriteringer. Ett av hensynene til opprettelsen av regionale bompengeselskap er å sikre kompetanse i regionen. Vi oppfatter at fylkeskommunen selv har vurdert at det ikke er nødvendig med en særskilt eierstrategi for selskapet.

Revisor vurderer at det ikke er fylkestinget som trenger å jevnlig revidere styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet, da slike føringer følger av bompengereformen og avtale mellom selskapet og Samferdselsdepartementet. Det er dermed ikke relevant å gjøre en vurdering av fylkestinget i Troms fylkeskommune besørger jevnlig oppdatering av samtlige av styringsdokumentene i Bompengeselskap Nord AS. Eierskapsmeldingen må oppdateres ved behov, og sammen med Nordland fylkeskommune må Troms fylkeskommune sørge for oppdateringer av vedtekter og aksjonæravtale dersom endringer i selskapet gjør det nødvendig.

Eierrepresentanten rapporterer inn endringer i forhold som påvirker fylkeskommunens eierskap, og vedtekter og aksjonæravtale er oppdatert etter endringer i eiersammensetning i 2024.

3.1.3 Oppnevning av eierrepresentant

Det anbefales som hovedregel at kommunestyret oppnevner sentrale folkevalgte som selskapets eierrepresentanter i eierorganet.

Jf. KS-anbefaling nr. 7

Revisors funn

Troms fylkeskommune vedtok reglement for delegering av myndighet i Troms fylkeskommune i møte 5.12.2023 sak 53/2023. Fylkestinget vedtok revidert reglement for delegering og innstillingsrett i møte 10.12.2024 sak 114/24. Fylkesordføreren er i medhold av kommuneloven § 6-1 gitt myndighet til å delta i generalforsamlinger der fylkeskommunen har eierskap. Fylkesordføreren er også gitt myndighet til å utpeke fylkeskommunal representasjon i

årsmøter/eierorganer i selskap når vedkommende som er oppnevnt eller valgt av fylkestinget/fylkesutvalget ikke kan møte.

Eierrepresentanten i Bompengeselskap Nord AS er assisterende etatssjef i Samferdselsetaten, og er således ikke sentral folkevalgt i fylkeskommunen. Eierrepresentant oppgir i egenerklæring at han i sin tid var ansvarlig for opprettelsen av selskapet, og har jobbet med det siden 2015. Eierrepresentanten har representert Troms fylkeskommune i generalforsamlinger og eiermøter i 2024 og 2025, jf. egenerklæringsskjema. Vi har mottatt fullmakt til å stemme over Troms fylkeskommune sine aksjer i generalforsamling 13.6.2024 (750 aksjer), og i generalforsamling 19.6.2025 (1 500 aksjer), begge signert fylkesordfører. Eierrepresentanten oppgir at fylkesråd for samferdsel stilte som Troms og Finnmark fylkeskommune sin representant i generalforsamlingen i 2023.

Revisors vurdering

KS-anbefaling nr. 7 sier at folkevalgte som hovedregel bør oppnevnes som eierrepresentanter. Troms fylkeskommune har i sitt delegeringsreglement at fylkesordfører er fylkeskommunens representant i selskaper, og revisor anser det å være en delegering som sikrer ivaretagelse av KS sin anbefaling. Formålet med anbefalingen er å bidra til å forenkle samhandlingen mellom fylkestinget og eierorganet. Vi gjør imidlertid oppmerksom på at dette er en anbefaling og som viser til «som hovedregel». KS viser til at dersom formålet med selskapet er rene driftsoppgaver er det ingenting i veien for at ansatte i fylkeskommunens administrasjon sitter i eierorganet. Dette kan bidra til at eierorganet tilføres ønskelig og nødvendig fagkompetanse. Troms fylkeskommunens eierrepresentant har inngående kjennskap til selskapet og har jobbet i fagetaten. Revisor oppfatter at Troms fylkeskommune har tatt bevisst stilling til hvilken kompetanse de ønsker i eierorganet. Vi viser til opplysninger for øvrig i rapporten om at det er systemer for å sikre dialog mellom eierorgan og fylkestinget. Revisor anser at hensynet bak anbefalingen fra KS blir ivaretatt.

3.1.4 Eierskapsseminarer

For å styrke det kommunale eierskapet anbefales det at fylkestinget får tid til kompetanseutvikling eksempelvis ved å avholde eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte tidlig i perioden.

Jf. KS-anbefaling nr. 3

Revisors funn

I funn fra tidligere eierskapskontroll i Troms fylkeskommune, fremkom det at fylkestinget fikk opplæring av KS, blant annet om eierskap og forvaltning av fylkeskommunens eierskap på fylkestingssamling den 13.3.2024. Av funnene fremgår det i programmet for opplæringen, at fylkeskommunen setter sammen fylkestinget inn i grupper på 5-6 personer på tvers av partier og erfaringer. I programmet var det satt av 40 minutter til opplæring om eierskap, herunder om fylkeskommunens selskaper, prinsipper for styring av eierskap, eierskapsmelding og utøvelse av eierstyring.

Eierrepresentant for Bompengeselskap Nord AS oppgir å ikke ha deltatt i opplæring om eierstyring, men deltar i fylkeskommunens faggruppe for eierskapsoppfølging og «var i sin tid ansvarlig for opprettelsen av bompengeselskapet». Videre oppgir eierrepresentanten at han er godt kjent med fylkeskommunens eierskapsstrategi og rutiner for oppfølging gjennom arbeid med bompengeselskap siden 2015.

Revisors vurdering

Troms fylkeskommune **har oppfylt** KS-anbefaling nr. 3. At eierrepresentanten ikke har deltatt i slik opplæring, er derfor ikke relevant for vurderinger opp mot denne anbefalingen. Fylkeskommunens eierrepresentant har inngående kjennskap til selskapet fra det ble stiftet.

3.1.5 Eiermøter

Det bør jevnlig gjennomføres eiermøter mellom fylkeskommunen og selskapet for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet.

Jf. KS-anbefaling nr. 6

Revisors funn

Eiermøte er et uformelt møte mellom representanter for fylkeskommunen som eier og representanter for selskapets styre og daglig leder. I Eierskapsmelding 2025 står det at eierskap skal utøves på generalforsamlinger og eiermøter. I egenerklæringen oppgir eierrepresentanten at de har fast oppfølging gjennom 1/2 -årlege eiermøter og årlig generalforsamling. Dersom det er saker av større viktighet, eksempelvis forslag til lovendringer, har samferdselsetaten direkte dialog med selskapet bl.a. som bakgrunn for fylkeskommunens høringsuttalelser i pågående reguleringsarbeid ift. bompengesektoren.

Følgende eiermøter er referert til i egenerklæring:

- Eiermøte 7.6.2023 samtidig som generalforsamlingen
- Eiermøte 29.2.2024
- Eiermøte 13.6.2024 samtidig som generalforsamling
- Eiermøte 19.6.2025 samtidig som generalforsamling
- Eiermøte 26.11.2025

Vi har også fått tilsendt powerpoint-presentasjon og møtenotat fra møtet avholdt 29.2.2024. I dette møtet ble det spilt inn følgende tema for status/orienteringer og drøftinger:

1. strategi 2022-2024 og status med fokusområder
2. nullutslippskjøretøy og takster, avklaringer på mulighetsrom månedstak
3. bypakker status
4. arbeid med nytt regelverk for bompengesektoren
5. status oppsplitting av fylker og eventuelle saker til Generalforsamling
6. annet

I dette møtet deltok styreleder, daglig leder, økonomisjef, tre representanter fra Nordland fylkeskommune og Troms fylkeskommune sin eierrepresentant. Av presentasjonen fremgår to punkter med «Eierinnspill», styrende dokumenter, oversiktsbilde av ansvarsområder, nøkkeltall fra 2022, selskapets strategi 2024-2024 og fokusområder, herunder regelverksendringer.

Eierinnspillene angår at 1) Region Nord må få samme muligheter til gevinstrealisering fra reformarbeidet som andre regioner. Eierne ber selskapet videreføre prinsippdialoger med Vegdirektoratet og andre RBPS med formål å sikre at kostnader fordeles på trafikkvolumer /enhetskostnader og ikke fordeles på region. 2) Eierne ber om at selskapet tar initiativ til å kartlegge mulige bompengefaglige samarbeidsområder mellom fylkeskommuner og selskapet som muliggjør effektiv ressursforvaltning innenfor rammene av bompengeavtalen.

Revisors vurdering

Eiermøter er en arena for dialog mellom selskap og eier, og det skal ikke fattes beslutninger i eiermøter. Vi finner at det ikke er fattet formelle beslutninger i eiermøte, men at møte er benyttet til informasjonsutveksling/dialog. Vi vurderer at Troms fylkeskommune **har oppfylt** KS-anbefaling nr. 6 og føring i eierskapsmelding om å gjennomføre eiermøter.

3.1.6 Generalforsamling

Bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamling bør tas inn i selskapets vedtekter, slik at det tas hensyn til fylkeskommunens behov for å ha tid til å behandle aktuelle saker.

Jf. KS-anbefaling nr. 8

Generalforsamlingen skal innkalles av styret, i skriftlig form. Innkalling til generalforsamling skal være sendt senest en uke før møtet skal avholdes, om ikke vedtektene setter en lengre frist. Innkallingen skal inneholde opplysninger om tid og sted for møtet. Innkallingen skal også inneholde sakliste for de saker som skal behandles av generalforsamlingen.

Jf. aksjeloven § 5-9 (1), §5-10 (1) – (4)

Ordinær generalforsamling skal holdes innen seks måneder etter utgangen av hvert regnskapsår. På den ordinære generalforsamlingen skal følgende saker behandles og avgjøres:

1. godkjenning av årsregnskapet og eventuell årsberetning
2. andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen

Jf. aksjeloven § 5-5 (1) og (2)

Møteleder skal sørge for at det føres protokoll for generalforsamlingen. Protokollen skal inneholde fortegnelse over de møtende. Protokollen skal signeres av møteleder og minst en annen person valgt av generalforsamlingen blant de som er til stede.

Jf. aksjeloven § 5-16 (1) – (3)

Aksjeeierne har rett til å delta på generalforsamlingen, enten selv eller ved fullmektig etter eget valg. Fullmektigen skal legge frem skriftlig fullmakt. Fullmakten skal være signert og datert.

Jf. aksjeloven § 5-2

Revisors funn

Vedtektene til Bompengeselskap Nord AS har ikke bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamlingen. Av selskapets vedtekter § 8 «Generalforsamling» fremgår:

«Selskapets generalforsamling kan avholdes utenfor selskapets forretningskommune, i Bodø kommune, Tromsø kommune eller Vadsø kommune. Valg av sted for generalforsamling skal ta hensyn til reisetid for aksjonærenes representanter.»

Statens Vegvesen og Riksrevisjonen har møte- og talerett i selskapets generalforsamling, og mottar innkalling og saksdokumenter til generalforsamlingene på samme måte som aksjonærene.»

Vi har gjennomgått innkallinger og protokoller for generalforsamlinger for årene 2024-2025. Disse er skriftlige og signert styrets leder. Innkallingene er ikke daterte, men daglig leder har oppgitt at innkalling til generalforsamling som ble avholdt 19.6.2025 ble sendt ut 12.6.2025. Videre opplyser han at de har for praksis å sende ut «placeholder» til generalforsamling etter at styret har vedtatt årshjul og etter de har hatt dialog med eierne om hvilke datoer som kan være aktuelle. Det opplyses at dette gjøres tidlig på året, og at styret behandlet innkalling til generalforsamling 23.5.2025. Av innkallingene fremgår både tid, sted og dagsorden med sakliste. Skjermbildet av den digitale oversendelsen av innkallingen til generalforsamling i 2025 viser også til at det er satt av tid til eierdialoger i etterkant av generalforsamlingen.

De ordinære generalforsamlingene for 2024-2025 ble avholdt henholdsvis 13.6.2024 og 19.6.2025. Protokollene fra begge generalforsamlingene viser hvem som møtte, valg av møteleder og protokollunderskrivere, godkjenning av innkalling og dagsorden, fastsettelse av revisors og styrets godtgjørelse og valg av styremedlemmer. Styrets og revisors årsberetning ble gjennomgått uten

merknader og årsregnskap ble gjennomgått og enstemmig godkjent. Protokollene er signert av møteleder og valgte protokollunderskriver.

I Troms fylkeskommunes delegasjonsreglement, vises det til at fylkesordfører i medhold av kommuneloven § 6-1 gis myndighet til å delta i generalforsamlinger der fylkeskommunen har eierskap. Videre gis fylkesordføreren myndighet til å utpeke fylkeskommunal representasjon i årsmøter/eierorganer i selskap når vedkommende som er oppnevnt eller valgt av fylkestinget/fylkesutvalget ikke kan møte.

Eierrepresentanten oppgir at fylkesråd for samferdsel deltok som Troms og Finnmark fylkeskommune sin representant i generalforsamling i 2023. Det fremgår av protokollene fra generalforsamling i 2024 og 2025 at eierrepresentanten har deltatt med fullmakt. Vi har også mottatt signert fullmakt som viser at vedkommende har fullmakt fra fylkesordfører til å stemme for fylkeskommunens aksjer på generalforsamling i Bompengeselskap Nord AS, både til møtet 13.6.2024 og 19.6.2025. Eierrepresentant har fylt ut «Rapportering fra generalforsamling/representantskapsmøte» etter generalforsamling i 2024 og 2025.

Revisors vurdering

Bestemmelser om innkallingsfrist fremgår ikke av vedtektene, og KS-anbefaling nr. 8 er **ikke oppfylt**. Praksis som er beskrevet, sikrer imidlertid at hensynet bak anbefalingen blir ivaretatt; at fylkeskommunen som eier får tid til å behandle aktuelle saker.

Vi vurderer at aksjelovens bestemmelser om tidspunkt og sted for generalforsamling og hvilke saker som skal behandles i generalforsamling, er **oppfylt**. Selve innkallingene er ikke daterte, og disse gir dermed ikke sikkert grunnlag for å konstatere at aksjelovens frist for innkallelse er overholdt. Vi så imidlertid at både innkalling og dagsorden har blitt godkjent av generalforsamlingen og det synes ikke å ha vært utfordring med fristen for noen av aksjonærene.

De aktuelle generalforsamlingene er avholdt i juni begge år og innen 6 måneder etter utgangen av det foregående regnskapsåret. Godkjennelse av årsregnskap og årsberetning er behandlet i begge generalforsamlingene, samt valg av styremedlemmer. Aksjelovens krav til protokoll og dets innhold vurderes som **oppfylt**.

Aksjelovens bestemmelse om at aksjeeier selv eller ved fullmektig som fremlegger skriftlig fullmakt kan delta på generalforsamling, er vurdert **oppfylt**.

3.1.7 Styrets sammensetning og kompetanse

Bruk av valgkomité ved valg av styrer i kommunalt eide selskaper bør fastsettes i vedtektene. (KS nr. 10)

Eierorganet bør tilstrebe balansert kjønnsrepresentasjon i styret. Kjønnbalansen bør sikres både blant de faste medlemmene til styret og blant varamedlemmene. (KS nr. 11)

Det anbefales at det oppnevnes varamedlemmer til styret i selskaper. Ordningen med numeriske varamedlemmer bør benyttes for å sikre kontinuitet og kompetanse i styret. (KS nr. 14)

Eier bør gjennom selskapets eierorgan sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte selskapets formål og virksomhet. Det anbefales også at selskapet sikrer opplæring av styremedlemmene. (KS nr. 9)

Eier bør anbefale styret jevnlig å vurdere egen kompetanse ut fra eiernes formål med selskapet. Styret bør etablere rutiner for å sikre nødvendig kompetanse. (KS nr. 12)

Jf. KS-anbefaling nr. 9, 10, 11, 12 og 14

Revisors funn

Eierskapsmeldingen fra 2025 viser i prinsipp for eierstyring nr. 4 «Styrer – valg, sammensetning og krav til medlemmene», til at «styrene i selskapene som Troms fylkeskommune er medeier i skal være sammensatt med en så helhetlig kompetanse som mulig i forhold til selskapets ståsted og forventede videre utvikling». Det vises videre til at det er eiers ansvar å sørge for at styrekompetansen er tilpasset det enkelte selskap, og at fylkeskommunen skal være en pådriver for at det enkelte selskaps styre skal være sammensatt for å representere ønsket kompetanse og erfaring ut fra selskapets virksomhetsområde, muligheter og utfordringer, samt fylkeskommunens mål med eierskapet og dets rolle i et helhetlig samfunnsmessig perspektiv.

Bruk av valgkomité ved valg av styret i Bompengeselskap Nord AS, er ikke vedtektsfestet.

Aksjonærvitalen punkt 3 omhandler styrets sammensetning og organisering. Styret skal bestå av mellom fire og seks medlemmer i tillegg til varamedlemmer. Det skal være lik representasjon i styret. Aksjonærene har rett til å oppnevne det antall styremedlemmer som sikrer dette. Det samme gjelder for varamedlemmer. Valg av styremedlemmer skjer på selskapets generalforsamling.

På generalforsamling i 2025 var det valg på styrets nestleder, ett styremedlem og en vara. På generalforsamling i 2026 vil det være valg på leder, ett styremedlem og en vara.

Styrets leder og nestleder er henholdsvis mann og kvinne. De to ordinære styremedlemmene representerer begge kjønn, og det samme gjelder for styrets to varamedlemmer. Det har ikke vært endringer i styresammensetningen siden 2022.

På spørsmål om styremedlemmer gis opplæring, har eierrepresentant oppgitt i egenerklæring at det gis opplæring til fylkestingets medlemmer, senest i mars 2024. I tillegg oppgir eierrepresentanten at Troms sine representanter i styret har i flere perioder vært kommunestyre-/fylkestingsrepresentanter og sittet i ulike styrer.

Eierrepresentant har oppgitt i egenerklæring at Bompengeselskapet har egne rutiner for evaluering av styret. Fra styret har vi mottatt mal for slik evaluering utarbeidet i 2019. I malen er det beskrevet at styret legger opp til årlig evaluere eget arbeide og kompetanse opp mot de mål som er satt. Videre står det at egevalueringen resulterer i en oppsummering som danner grunnlag for diskusjon i styret om tiltak. Ved behov, eller der det foreligger andre føringer fra eiere, kan selskapet benytte ekstern

evaluerer eller andre i evalueringsarbeidet. Av styrets årshjul 2025 er det under forslag til møtedatoer og tema foreslått styrets egevaluering under årets tredje styremøte.

Revisors vurdering

Selskapets vedtekter har ikke bestemmelser om valgkomité, slik som KS har anbefaling om (KS-anbefaling nr. 10). Det er eierfylkeskommunene som foreslår sine kandidater, og Troms fylkeskommune har i sin eierskapsmelding prinsipper for styrevalg. I tillegg er styrevalg omtalt i aksjonæravtalen. Det har vært lite utskifting i styret, og det gir uttrykk for at eierne mener styret har nødvendige sammensetning og kompetanse. I selskapet er det praksis for evaluering av styret, og om resultatet forelegges eierne gir det også eierne grunnlag for evalueringer av styresammensetningen er tilpasset selskapet.

Krav til kjønnsbalanse **er oppfylt**, jf. KS anbefaling nr. 11. Med hensyn til at hver eier har oppnevnt ett varamedlem hver, vurderer vi at KS-anbefaling nr. 14 **er oppfylt**.

Eierrepresentant viser til at styrets representanter fra Troms har erfaring fra styrearbeid og som kommune-/fylkestingsrepresentant over tid. Vi finner at det ikke har vært endringer i styrets medlemmer siden 2022. På bakgrunn av dette vurderer vi at KS-anbefaling nr. 9 **er oppfylt**. Vi vurderer at KS-anbefaling nr. 12 **er oppfylt**.

3.2 Styret

3.2.1 Rutiner for habilitetskonflikter og etiske retningslinjer

Troms fylkeskommune bør sørge for at styret i Bompengeselskap Nord AS utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for driften av selskapet.

Jf. KS-anbefaling nr. 19

Det anbefales at styrene etablerer faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter. Fylkesordfører og fylkeskommunedirektør bør ikke sitte i styret i selskaper.

Jf. KS-anbefaling nr. 15

Revisors funn

Troms fylkeskommune har gjennom eierskapsmeldingen sin formidlet forventning om at selskaper som fylkeskommunen eier skal utarbeide etiske retningslinjer og ha høye etiske standarder i alle forhold. Styret, daglig leder og eierrepresentant oppgir at det er utarbeidet etiske retningslinjer. På forespørsel har revisor fått denne tilsendt sammen med etiske retningslinjer for leverandører som er utarbeidet/gyldig fra 1.4.2019 med revisjonsfrist 1.3.2026. Videre oppgir selskapet og styret at selskapet før øvrig opererer innenfor bompengeaftaler med statlige myndigheter.

Selskapets etiske retningslinjer ble utarbeidet 8.3.2019, og ble behandlet av styret i møte 27.3.2019. Retningslinjene er tematisert etter tillit, åpenhet og lojalitet, og tar opp i seg blant annet habilitet og personlige relasjoner, informasjonsteknologi, tjenestereiser, bierverv, gaver og andre fordeler, offentlighet og varsling av kritikkverdige forhold. Om habilitet står det at ansatte skal unngå å komme i situasjoner som kan medføre konflikt mellom selskapets interesser og personlige interesser. Dette for å unngå mistanke om fordeler, både for egen vinning, for familie, nære sosiale forbindelser eller forretningsforbindelser.

Daglig leder oppgir i egenerklæring at det ikke er tilknytninger mellom nærstående blant selskapets administrasjon, styre og eiere. På spørsmål om det er etablert faste rutiner for å håndtere mulige

habilitetskonflikter, oppgir styret i egenerklæring at det er etablerte rutiner på området. Revisor viser også til at ingen av styremedlemmene fra Troms er folkevalgt på fylkesnivå.

Revisors vurdering

I tråd med anbefaling fra KS gir fylkeskommunen forventninger til selskapene sine om etiske retningslinjer. Vi har ikke informasjon om at dette er formidlet direkte til selskapets styre, men vi finner at det er utarbeidet etiske retningslinjer for selskapet. Vår vurdering er at KS sine anbefalinger som knytter seg til etikk og habilitet blir ivaretatt.

3.2.2 Registrering av styreverv

Det skal være åpenhet om valg av styrerepresentanter til de ulike selskapene og godtgjørelsen til styret.

Jf. Troms fylkeskommunes prinsipp for eierstyring nr. 1 - åpenhet

Revisors funn

På Troms fylkeskommunes nettside, fant vi «Oversikt over styremedlemmer» med oversikt over styremedlemmene i selskap hvor Troms fylkeskommune har eierskap. Oversikten er fra desember 2025. I oversikten kan en trykke på de ulike selskapene og komme direkte til oversikt over styrets leder og nestleder, styremedlemmer og varamedlemmer for det enkelte selskap. Der er det også en lenke til et pdf-dokument med oversikt over styremedlemmer, virkningstid og styrehonorar.

Revisors vurdering

Vi vurderer at Troms fylkeskommunes prinsipp for eierstyring nr. 1 er **oppfylt**.

3.2.3 Godtgjørelse til styrets medlemmer og revisor, lønn daglig leder

Eier bør foreta en prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv.

Jf. KS-anbefaling nr. 16

Godtgjørelse til styremedlemmer, varamedlemmer og observatører fastsettes av generalforsamlingen.

Jf. aksjeloven § 6-10

Revisors funn

I KS anbefaling nr. 16 om prinsipiell avklaring av godtgjørelse for styreverv, er det utdypet at kommuner og fylkeskommuner «i forbindelse med utarbeidelse av eierskapsmelding bør ha en prinsipiell diskusjon om godtgjøring av styreverv. Denne bør danne grunnlag for eierorganets fastsetting av styrehonorar.

I Troms fylkeskommunes «Eierskapsmelding 2025» er det i prinsipper for fylkeskommunens eierstyring, eget prinsipp 5 om godtgjøring: «*Godtgjøring til styrets medlemmer og lønn til selskapets leder skal fremstå som rimelig med hensyn til ansvar, kompetanse, arbeidets omfang og selskapets kompleksitet*». Videre i eierskapsmeldingen fremgår det at fylkeskommunen «*forventer at styrene balanserer konkurransemessige behov for selskapet med et nivå som generelt sett uttrykker moderasjon i fastsetting av lederlønninger*». Det er også forventning om at «*selskapene skal ha lønns- pensjons- og incentivordninger som fremmer formålet med selskapene og fremstår som rimelige*».

Det fremgår av protokoller for generalforsamlingene i 2024 og 2025 at disse har fastsatt godtgjørelser og styreverv. Godtgjørelsene på sist generalforsamling ble satt til:

- Styreleder – 1,2 G per år
- Styrets nestleder – 0,6 G per år
- Styremedlemmer – 0,4 G per år
- Varamedlemmer honoreres med kr 3 156 pr møte (møtegodtgjørelse)

Revisors vurdering

Vi vurderer at Troms fylkeskommune i Eierskapsmelding 2025 har foretatt en prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv, og at KS-anbefaling nr. 16 er **oppfylt**. Videre finner vi at godtgjørelse til styremedlemmer, varamedlemmer og observatører er fastsatt av generalforsamling, og at aksjeloven § 6-10 er **oppfylt**.

3.3 Daglig leders fullmakter

Det er utarbeidet retningslinjer/instruks for daglig leder i selskapet. Dokumentet er datert 2.11.2016, og er vedtatt av styret. Det følger av dokumentet at daglig leder er ansvarlig for daglig drift og representerer selskapet utad. Daglig leder forestår den daglige driften av selskapet, og at selskapet skal ledes i henhold til lovverk og vedtekter samt retningslinjer som styret vedtar. Videre skal daglig leder forvalte selskapets ressurser og lede selskapet mot mål og vedtak styret fastsetter. Selskapet skal drives etter gode etiske og forretningsmessige prinsipper, og daglig leder skal medvirke til åpent og godt samarbeid med styret, støtte opp om styrets vedtak og holde styreleder løpende informert om forhold av vesentlig betydning.

Dokumentet angir at daglig leder har myndighet til å avgjøre alle saker som ikke er av usedvanlig art eller av stor betydning. Vider har daglig leder myndighet til å foreta investeringer opptil 100.000,- og skal informere styret løpende om disse, myndigheter og unntakelser ifm. personellforvaltning.

Det er også utarbeidet en egen myndighetsmatrise for selskapet. Denne ble godkjent av daglig leder den 24.2.2022. I matrisen fremgår det hvem som skal godkjenne, og hvem som skal vurdere på forhånd. Utklippet under viser et utdrag fra denne myndighetsmatrisen med aktuelle forkortelser og involverte. Det er i tillegg kommentarer og referanser i matrisen der det er aktuelt.

Utklipp 1: Utdrag fra myndighetsmatrise, Bompengeselskap Nord AS

Myndighetsmatrise bompengeselskap Nord AS		Styret	Styreleder (deleger ansvar)	Adm. Direktør - CEO	Økonomisjef - CFO	Teknologi og prosjektsjef - COO	Controller	Øvrige ansatte	AutoPASS FORUM	Oppdragsleder/Prosjektleder
Sak										
1. Generelt										
1.1	Strategi og overordnede mål og rammer	A								
1.2	Forretningsidè: Avvik, endringer	A								
1.3	Budsjett	A								
1.4	Vesentlig omorganisering eller restrukturering	A		R						
1.5	Forretningsvirksomhet: Fusjoner/oppkjøp/avvikling < 1 MNOK pr. oppkjøp	R		A						
1.6	Forretningsvirksomhet: Fusjoner/oppkjøp/avvikling > 1 MNOK pr. oppkjøp	A		R						

Myndighetsmatrisen er delt inn i 12 hovedområder, blant annet områder som ansettelse, anskaffelser og andre økonomiske forpliktelser, avtaler og endringer takster og rabatter.

Selskapet har på spørsmål opplyst å ikke ha noen pågående konflikter eller uoppgjorte krav/pålegg fra offentlige instanser. Selskapet har heller ikke heftelser i fast eiendom. Selskapet har ikke tegnet styreansvarforsikring, men oppgir å ha ordinære forsikringer for sine ansatte samt ansvarsforsikring for selskapet.

3.4 Oppsummering og samlet konklusjon

Gjennomgangen ovenfor med vurderinger opp mot utvalgte lovkrav, Troms fylkeskommunes eierskapsmelding og anbefalinger om god eierstyring og selskapsledelse gir grunnlag for følgende konklusjoner:

Troms fylkeskommune fører kontroll med sine eierinteresser i Bompengeselskap Nord AS.

Fylkeskommunens eierinteresser utøves i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

4 ANBEFALINGER

Vi anbefaler at fylkeskommunens mal for rapportering fra generalforsamling oppdateres i tråd med gjeldende organisering.

5 UTTALELSER

Troms fylkeskommunes eierrepresentant overfor Bompengeselskap Nord AS og Bompengeselskap Nord AS fikk et utkast av denne rapporten tilsendt den 13. mars i år. Foranledningen for oversendelsen var at de skulle gis mulighet til å uttale seg om rapporten, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 14 tredje ledd.

Eierrepresentanten meddelte revisor pr. e-post noen dager senere at han ikke hadde noen merknader til rapporten utover en unøyaktighet i benevnelsen av hans tittel som er blitt rettet opp. Videre anser de det ikke som nødvendig å avgi noen egen uttalelse til rapporten.

Bompengeselskap Nord AS viser i sin uttalelse til at revisor i rapportutkastet har gjort en vurdering på vedtekter som ikke lenger er gjeldende. I rapportutkastet hadde vi med utgangspunkt i vedtektene fra 2016, vurdert at dagens styre som består av fire (4) medlemmer ikke var i tråd med vedtektene som anga at styret skulle bestå av seks (6) medlemmer. Selskapet har sammen med uttalelsen sendt gjeldende vedtekter som ble oppdatert på Generalforsamling 24.6.2020. Gjeldende vedtekter angir at styret skal bestå av mellom fire til seks medlemmer, og dagens styre er dermed i tråd med gjeldende vedtekter. Vi har gjort endringer i rapporten i tråd med denne tilbakemeldingen.

Selskapets uttalelse er i sin helhet gjengitt på den neste side.

**BOMPENGESELSKAP
NORD**

bpsnord.no

KomRev Nord IKS
Att: Tuva Nergård Nilssen
Sendt: <mailto:tnn@komrevnord.no>

IKKE OFFENTLIG (offentleglova § 15, 1. ledd)

VÅR REF.:

DERES REF.:

DATO:

2026-03-27

Tilbakemelding

Viser til tilsendte «Rapport fra eierskapskontroll i Bompengeselskap Nord as – til uttalelse»

Vi registrerer revisors konklusjoner der:

Troms fylkeskommune fører kontroll med sine eierinteresser i Bompengeselskap Nord AS


Fylkeskommunens eierinteresser utøves i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse

Kommentarene under er knyttet til faktainformasjon. Vi ser ikke at denne skal ha påvirkning på revisors hovedkonklusjoner og vurderinger.

Oppdaterte vedtekter

I sammendraget står det at Troms fylkeskommune som eier bør følge opp at selskapets vedtekter gis riktig angivelse av antall styremedlemmer som selskapet skal ha, med henvisning til stiftelsesdokumentet og vedtekter fra 2016.

Vi gjør oppmerksom på at selskapet oppdatere sine vedtekter på Generalforsamling 24.juni 2020 og i den forbindelse ble antall styremedlemmer satt til mellom 4-6.se vedlagte vedtekter.


Erling Bortne
Administrerende direktør

Kongensgate 43
8514 Narvik

post@bomveinord.no
Tlf: +47 47 70 14 35

6 REFERANSER

Standard for eierskapskontroll

- Standard for eierskapskontroll, [RSK 002](#) (2020)

Lov og anbefalinger

- Lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
- Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)

Dokumenter

- Eierskapsmelding 2024 for Troms fylkeskommune
- Eierskapsmelding 2025 for Troms fylkeskommune
- Reglement for delegering av myndighet i Troms fylkeskommune
- Stiftelsesdokument for Bompengeselskap Nord AS, av 17.8.2016
- Etiske retningslinjer for Bompengeselskap Nord AS, av 8.3.2016
- Retningslinjer/instruks for daglig leder i Bompengeselskap Nord AS, av 2.11.2016
- Instruks for styret i Bompengeselskap Nord AS, av 2.11.2016
- Strategi 2022-2024, «Veien videre som ren operatør i AutoPASS Samvirket»
- Myndighetsmatrise for Bompengeselskap Nord AS, av 24.2.2022
- Innkallinger og protokoller til generalforsamling i Bompengeselskap Nord AS, 2023-2025

Annet

- Samferdselsdepartementet. (2015). På rett vei. Reformen i veisektoren. (Meld. St.nr 25). Hentet fra <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/meld.-st.-25-2014-2015/id2406847/>
- Samferdselsdepartementet. (2015). Proposisjon til Stortinget (forslag til stortingsvedtak), (Prop. 1 S 2015–2016). Hentet fra <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-1-s-sd-20152016/id2456147/?ch=1>
- Samferdselsdepartementet. (2015) Proposisjon til Stortinget (forslag til stortingsvedtak). (Prop 1 S Tillegg 2 2015-2016). Hentet fra <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-1-s-tillegg-nr.-2-20152016/id2460397/>
- Samferdselsdepartementet. (2015). På rett vei. Reformen i veisektoren. (Meld. St.25 2014 2015) Hentet fra <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/meld.-st.-25-2014-2015/id2406847/>
- Statens vegvesen Vegdirektoratet (2019, mai). Bompengeprosjekter. Veiledning.
- Oslo Economics og SANDS på oppdrag fra Samferdselsdepartementet. (2022). Evaluering av bompengereformen. Hentet fra [rapport-evaluering-av-bompengereformen-151222.pdf](#)
- Oversikt over styremedlemmer, virkningstid og styrehonorar, Troms fylkeskommune
- Selskapsinformasjon hentet fra proff.no: [Bompengeselskap Nord AS - Org.nr. 817 919 472 - Narvik - Se Regnskap, Roller og mer](#)

Om selskapet og vår forvaltningsrevisjonskompetanse

KomRev NORD IKS utfører helhetlig revisjon av kommuner og fylkeskommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, offentlige stiftelser, kirkeregnskap og legater. Selskapets eiere og oppdragsgivere er Finnmark fylkeskommune, Troms fylkeskommune og Nordland fylkeskommune samt tolv kommuner i Nordland og 28 kommuner i fylkeskommunene Troms og Finnmark.

Vårt hovedkontor ligger i Harstad, og vi har avdelingskontorer i Tromsø, Narvik, Finnsnes, Bodø, Sortland, Sjøvegan, Leknes og Svolvær.

Vi har 45 medarbeidere som samlet innehar lang erfaring fra og god kunnskap om offentlig sektor og revisjon.

Selskapet er uavhengig i forhold til kommuner, stat, privat næringsliv og andre institusjoner i samfunnet.

Vårt forvaltningsrevisjonsteam består av 14 medarbeidere med høyere utdanning innen ulike fag:

- Rettsvitenskap
- Sosiologi
- Statsvitenskap
- Samfunnsøkonomi

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i Troms fylkeskommune:

Troms fylkeskommune

Eierskapskontroll Troms fylkeskommune,	2025
Gjennomføring og frafall i videregående opplæring,	2025
Forvaltning av tilskuddsordninger,	2025

Troms og Finnmark fylkeskommune

Anskaffelser i fylkeskommunens selskaper,	2024
Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten,	2024
Undersøkelse av anskaffelse, MS Hollendaren,	2023
Tilsetninger i ledelsen,	2023
Oppfølging av budsjett- og regnskapsvedtak,	2023
Årøyasambandet,	2022
Offentlige anskaffelser,	2022
Kontraktoppfølging kollektivtransport,	2022
Eierskapskontroll Alta Museum,	2022
Hålogaland teater,	2021

Troms fylkeskommune

Bredbåndsfylket Troms AS,	2020
Behandling av klager på standpunkt karakterer,	2019
Bierverv i videregående skoler,	2019
Investeringsprosjekter,	2019
Fylkeskommunens internasjonale arbeid,	2019
VIGO IKS,	2018
Forvaltning, drift og vedlikehold,	2018
Barentssekretariatet IKS,	2017
FilmCamp AS,	2016
Iverksetting av politiske vedtak,	2016
Fylkesvegene,	2016
Ressursbruk og kvalitet i videregående skole,	2015
Kollektivtransport – oppfølging av bruttokontrakter,	2014
Offentlige anskaffelser,	2013

