



Selskapsgjennomgang Fjellinjen AS

Innledning

Fjellinjen AS eies av Oslo kommune (60 %) og Akershus fylkeskommune (40 %). Hovedformålet med bompengefinansiering er å få til raskere utbygging av infrastruktur på veg, samt å styrke kollektivtransport i byområder. Selskapets visjon er at Fjellinjen AS skal gjøre reisen enkel. Selskapet har over 700 000 avtalekunder og registrerer omkring 108 millioner passeringer i året. Medarbeidere jobber etter grunnverdiene enkel, hjelpsom og korrekt. Fjellinjen er sertifisert etter ISO 9001:2015. Fjellinjens driftsinntekter har i tidsrommet 2011 til 2018 er økt fra 2 167 MNOK til 3 556 MNOK i 2018, mens selskapets driftskostnader i samme periode er redusert fra 247 MNOK i 2011 til 190 MNOK i 2018*.

* Tallene er hentet fra Fjellinjens årsrapporter

Innledning

Mandat

Deloitte har med bakgrunn i gjeldende revisjonskontrakt fått i oppgave å gjennomføre en selskapsgjennomgang av Fjellinjen AS. I henhold til oppdragsgivers mandat har vi undersøkt følgende områder:

- Styrets og daglig leders instruks mot aksjelovens regler, samt selskapets fullmaktsstruktur.
- Reiseregninger for årene 2017, 2018 og 2019 (frem til 1. juli)
- Kostnader knyttet til gaver og sosiale samlinger for årene 2017, 2018 og 2019 (frem til 1. juli)
- Anskaffelser over kr 100.000 for årene 2017, 2018 og 2019 (frem til 1. juli). - Deloitte har kun sett på anskaffelser hvor avtalen er inngått i tidsrommet 2017-2019, og ikke kjøp i perioden 2017-2019 hvor avtalen tilsynelatende er inngått før 2017.
- Kostnadsnivået i selskapet for årene 2017, 2018 og 2019 (frem til 1. juli), sammenlignet med kostnadsnivået tidligere år blant annet når det gjelder utvikling av konsulentbruk
- Rekrutteringer av ansatte og innleide i årene 2017, 2018 og 2019 (frem til 1. juli)

Metode

Undersøkelsene er gjennomført ved hjelp av dokumentanalyse og samtaler med ansatte i Fjellinjen AS. Rapportens datadel bygger på informasjon som er verifisert hos administrasjonen og endelig rapport ble sendt på høring 23. september 2019.

Revisjonskriterier

Deloitte har lagt til grunn gjeldende normer og standarder som grunnlag for våre vurderinger, herunder rettsregler i bokføringsloven, aksjeloven, anskaffelsesregelverket og interne rutiner og retningslinjer.

Styret og daglig leders instruks

Observasjoner

Vurdering av styret og daglig leders instruks og Fjellinjens fullmaktsmatrise

Styrets instruks

I aksjeloven § 6-23 går det fram:

«(1) I selskaper hvor de ansatte har representasjon i styret, skal styret fastsette en styreinstruks som gir nærmere regler om styrets arbeid og saksbehandling. (2) Instruksen skal blant annet inneholde regler om hvilke saker som skal styrebehandles og daglig leders arbeidsoppgaver og plikter overfor styret. Instruksen skal også inneholde regler for innkalling og møtebehandling».

Loven oppstiller ingen andre minimumskrav til styreinstruksen enn det som følger av annet ledd, som kan oppfylles ved å referere noen av lovens bestemmelser. En lojal etterlevelse av loven tilsier at styreinstruksen tilpasses kravene til arbeidet i det enkelte styret. NOU 1996: 3 åpner for at styreinstruksen også kan inneholde regler om taushetsplikt og inhabilitet som gjengir hva som ellers følger av gjeldende rettsregler. Loven inneholder ingen sanksjoner hvis styreinstruksen er mangelfull, eller hvis den eksisterende styreinstruksen ikke etterleves. Slike forhold vil imidlertid være relevante ved skyldvurderingen ved eventuelt erstatningsansvar etter § 17-1.

Styret i Fjellinjen vedtok instruks for styrets arbeid november 2013. Gjennomgang av instruks viser at § 6-23 første og andre ledd er etterlevd. Det er i styrets instruks pkt 8.0 vist til «instruks for den daglige ledelse» hvor krav i asl § 6-23 2. ledd framgår. Styret kan etter Deloitte mening vurdere å evaluere instruksens innhold herunder utdype og presisere enkelte tekstfragmenter.

Instruks for administrerende direktør

Fjellinjen AS fastsatte i styremøte 23. januar 2014 i sak 14.01.10 instruks for administrerende direktør i Fjellinjen AS, jf. aksjeloven § 6-13 2. ledd: «Styret kan fastsette instruks for den daglige ledelse». Styret kan vurdere å evaluere instruksens innhold herunder utdype og presisere enkelte tekstfragmenter.

Fullmaktsstruktur

Deloitte har vurdert Fjellinjens fullmaktsstruktur, datert 18.01.2019 opp mot beste praksis og hensiktsmessighet. Deloitte har ingen merknader til gjeldende fullmaktsstruktur.

Reiseregninger og sosiale kostnader

Observasjoner

Observasjoner reiseregninger

Deloitte har gjennomgått og kontrollert samtlige reiseregninger for perioden 1.1.2017-1.7.2019. Deloitte har mottatt 629 reiseregninger. Deloitte forutsetter at samtlige reiseregninger i ovennevnte periode er oversendt fra Fjellinjen.

Gjennomgangen viser at det forekommer flere brudd på **bokføringslovens** dokumentasjonskrav til reiseregninger. Dette gjelder blant annet manglende angivelse av formål, manglende kvittering og manglende strekningsangivelse for taxiregninger. Enkelte reiseregninger mangler signatur, enten fra den ansatte og/eller godkjenner. Det forekommer også tilfeller av mangelfull dokumentasjon ved utlegg ifbm. overtidsmat ved at bilagene mangler formål og hvem utlegget gjelder.

Deloitte har også vurdert reiseregningene opp mot **Fjellinjens retningslinjer** for reiser. I personalhåndboken fremgår det blant annet at «rimeligste (hensiktsmessige) reisealternativ skal benyttes». Det er avdekket flere tilfeller av at rimeligste reisealternativ ikke er benyttet. Fjellinjen argumenterer for at det foreligger forhold som begrunner at dette var hensiktsmessig i de aktuelle tilfellene. Det fremstår for Deloitte at begrepet «hensiktsmessig» i de interne rutinene kan være vanskelig å forholde seg til for ansatte og utfordrende å føre kontroll med for de som skal godkjenne kostnadene.

Fjellinjen retningslinjer angir at de ansatte skal reise på diett. Gjennomgangen avdekket tilfeller der den ansatte har reist på regning, og at dette er dyrere enn diettsats. Fjellinjen opplyser at enkelte utleggskjemaer er feil utfylt, hvor utlegget etter regning skulle vært ført som representasjon på skjemaet.

Fjellinjen innførte i 2018 spesifikke retningslinjer for hva Fjellinjen kan dekke av alkoholkostnader i tilknytning til reiser/arrangementer. Før innføring av retningslinjene viser undersøkelsen at det ble dekket kostnader til alkohol i tilknytning til arrangementer/reiser.

Det er observert flere brudd på godkjenningsskemaet, både i form av at ikke rett person har godkjent reiseregningene eller at det mangler godkjenning. Det er tilfeller av at ansatte med samme eller lavere stillingsnivå har godkjent hverandres utlegg. Vi har også observert ett tilfelle av at en ansatt har godkjent et utlegg på vegne av sin overordnede. Fjellinjen opplyser at de har hatt en praksis hvor de har prioritert å refundere de ansattes utlegg raskt. Dette har bl.a. medført at utlegg har blitt godkjent av lederne på tvers av avdelinger.

Observasjoner sosiale kostnader

Deloitte har gjennomgått samtlige bilag knyttet til kostnader til gaver og sosiale kostnader fra perioden 1.1.2017-1.7.2019. Deloitte har mottatt 213 bilag knyttet til sosiale kostnader. Deloitte forutsetter at samtlige bilag knyttet til sosiale kostnader i ovennevnte periode er oversendt fra Fjellinjen.

Av Fjellinjens prosedyre for bruk av kredittkort fremgår det at ansatte kan benytte felles kredittkort som tilhører Fjellinjen AS dersom nærmere angitte kriterier nedfelt i prosedyren er oppfylt. I henhold til Fjellinjens prosedyre skal bruk av kredittkortet på forhånd godkjennes av nærmeste leder dersom det skal benyttes av andre enn lederne i selskapet. Ved godkjenning fra nærmeste leder kan kredittkortet overleveres fra den ansvarlige som har tilgang til safen hvor dette kortet er låst inn. Vedkommende skal da loggføre utlånet av kortet. Ifølge Fjellinjens retningslinjer skal avdelingsleder godkjenne sine ansattes kostnader belastet kredittkortet i etterkant. Det fremstår for Deloitte som at det er mangelfull oppfølging av at samtlige kostnader på månedens kredittkortfaktura blir godkjent. Fjellinjen opplyser at avdelingsledere skal få tilsendt avdelingens kostnader som er belastet kredittkortet for kontroll og godkjenning før attestasjon. Imidlertid fremkommer ikke godkjenning av alle linjer på faktura i Approval (fakturagodkjenningssystem) eller annen dokumentasjon Deloitte har mottatt.

Fjellinjen har retningslinjer for hvilke situasjoner det skal gis gaver til ansatte. Retningslinjene gir tolkningsrom, og det bør etter Deloittes mening tydeliggjøres hvilke begrensninger som gjelder med hensyn til å kjøpe gaver til ansatte. Dette vil gjøre det lettere å følge retningslinjene samt kontrollere at retningslinjene er fulgt.

Anskaffelser
Observasjoner

Observasjoner Anskaffelser

Deloitte har gjennomgått 50 anskaffelser hvor Fjellinjen har kjøpt varer/tjenester for mer enn NOK 100 000 (eks. mva.) i perioden 2017-2019 (frem til juli). Gjennomgangen viser etter Deloitte vurdering at for flere av anskaffelsene har ikke Fjellinjen opptrådt i samsvar med de grunnleggende prinsippene som gjelder for offentlige anskaffelser om konkurranse/konkurransesponering, likebehandling, forutberegnelighet og etterprøvbarehet, jf. §4 i lov om offentlige anskaffelser.

Det er flere tilfeller av at kjøp/avtaler over terskelverdi (MNOK 1,3 eks. mva.) er kjøpt direkte fra en leverandør uten konkurranse. Det er også et kjøp som overstiger terskelverdi, hvor det er gjennomført en begrenset konkurranse uten offentlig kunngjøring. Disse kjøpene er ikke i samsvar med det grunnleggende prinsippet om konkurranseeksponering i lov om offentlige anskaffelser (LOA) §4.

Det er ca.* 15 kjøp mellom NOK 100.000 og MNOK 1,3 eks. mva. som ikke er konkurranseeksponert. Disse kjøpene er ikke i samsvar med LOA §4. For enkelte av kjøpene begrunner Fjellinjen manglende konkurranseeksponering med akutt leveransebehov eller kun en mulig leverandør.

Omtalte observasjoner når det gjelder mangelfull etterlevelse av anskaffelsesregelverket omfatter også gjennomgang av innleie av personell. «Innleie» er omtalt nedenfor.

**Det angis en omtrentlig størrelse da det i enkelte av tilfellene ikke er etterprøvbart om regelverket er brutt. For eksempel der Fjellinjen opplyser at kjøpet er foretatt med bakgrunn i en avtale hos en samarbeidspartner uten at Deloitte har hatt tilgang til aktuell avtale og bestemmelsene i den.*

Ansettelses og innleie

- Observasjoner ansettelses

Observasjoner ansettelse

Innledning

Gjennomgangen av ansettelse er basert på følgende mottatt dokumentasjon fra Fjellinjen:

- Generell informasjon om ansettelsesprosesser
- Oversikt med nøkkelinformasjon knyttet til 24 ansettelse i tidsrommet 2017 – 2019
- Detaljert dokumentasjon i tilknytning til fem konkrete ansettelsesprosesser valgt ut på bakgrunn av en risiko- og vesentlighetsvurdering

Det er også gjennomført en samtale med representanter for Fjellinjen ifm gjennomgang av ansettelsesprosessene.

Fjellinjen opplyser at de er en virksomhet med få ansatte/stillinger kombinert med behov for spesialistkompetanse, og at virksomheten er opptatt av å gi ansatte vekstmuligheter internt i selskapet. Som et virkemiddel er Fjellinjen bevisst på å gi ansatte utviklingsmuligheter ved å gi nye oppgaver/nye stillinger når endringer åpner for slike muligheter.

Gjennomgangen viser at 6 av 24 ansettelse fra og med 2017 har vært eksternt utlyst. Når det gjelder stillinger som ble utlyst internt har disse i enkelte tilfeller likevel blitt besatt av personer som ikke hadde et eksisterende ansettelsesforhold i Fjellinjen.

Kommentarer fra Fjellinjen:

Fjellinjen opplyser at selskapet ansetter den eller de søkerne selskapet mener er best egnet til å oppfylle arbeidsoppgavene som tilhører stillingen. Fjellinjen opplyser at når det gjelder ansettelse er selskapet i samsvar med juridiske betraktninger fra Spekter mht. hva som er påkrevd av utlysning ved rekruttering.

Det er Fjellinjens og Spekters vurdering at selskapet ikke er omfattet av statsansatteloven og forvaltningslovens bestemmelser ved ansettelse. På den bakgrunn vurderer selskapet det dithen at det ikke er forpliktet til å følge det formelle kvalifikasjonsprinsippet i ansettelsesprosesser.

Det blir fra Fjellinjen opplyst at samtlige stillinger er tilkjennegjort internt i tråd med arbeidsmiljøloven, mens eksterne utlysninger ikke har fulgt en fast praksis.

Selskapet påpeker at dokumentasjon og etterprøvbarehet er bedre ved bruk av eksterne rekrutteringsbyråer enn i de tilfellene hvor Fjellinjen selv har forestått rekrutteringen. Dette ser også Fjellinjen som et forbedringspunkt.

Deloittes undersøkelse viser at:

- Det er ikke faste dokumentasjonskrav knyttet til ansettelsesprosessene i Fjellinjen og det meste av håndteringen og vurderingene skjer muntlig, inkludert kandidatevalueringer.
- Fjellinjen har ikke krav om – og gjennomfører ikke systematisk referansesjekk før ansettelse
- Fjellinjen har ikke krav til innstillinger av kandidater til ny stilling. Ifølge Fjellinjen er det etablert sedvane at ledere har myndighet til å rekruttere og tilsette. Slik fullmakt er ikke nedfelt skriftlig.
- Fjellinjen gjennomfører ikke formaliserte/dokumenterte habilitetsvurderinger knyttet til rekrutteringer/ansettelser, heller ikke når søker har relasjon til personell som er delaktige i ansettelsesprosessen.
- I sum er ansettelsesprosessene i Fjellinjen i liten grad etterprøvbare, og enkeltpersoner har vide fullmakter til å gjennomføre prosessene etter eget skjønn. At prosessene ivaretas på en betryggende måte er i stor grad tillitsbasert.

Observasjoner fra gjennomgang av fem ansettelsesprosesser valgt ut basert på risiko- og vesentlighetsvurdering

Gjennomgang av [Ansettelse 1] gjelder en lederstilling. Stillingen ble ikke utlyst eksternt. Ansettelsesprosessen ble ivaretatt av administrerende direktør som også tok beslutningen om ansettelse – en beslutning som ifølge Fjellinjen var i overensstemmelse med CFO. Vedkommende som ble ansatt var på tidspunktet av ansettelse allerede innleid i Fjellinjen. Aktuelt innleieforhold var ikke konkurranseeksponert, og vedkommende var leid inn på initiativ fra administrerende direktør. Fjellinjen viser til at det på innleietidspunktet var et akutt behov som måtte dekkes. Det blir opplyst at Adm. dir. kjente [stillingstittel] profesjonelt fra et tidligere arbeidsforhold.

Adm. dir. har også ivaretatt og fattet beslutning om to andre ansettelser som ikke ble utlyst eksternt. Den ene stillingen [Ansettelse 2] hadde ifølge Fjellinjen interesse fra to interne ansatte som valgte å ikke søke etter samtale med adm. dir. Stillingen ble besatt av en ekstern som hadde jobbet i Fjellinjen mellom 2011 og 2015 og blitt tipset om stillingen. Det ble ikke innhentet CV eller foretatt referansesjekk ifm. ansettelsen. Fjellinjen mener dette ikke var nødvendig da de kjente aktuell kandidat fra tidligere.

Den andre [Ansettelse 3] gjaldt internrekruttering til en lederstilling hvor dokumentasjonen viser at det etter Deloittes mening kan stilles spørsmål om kandidaten på ansettelsestidspunktet hadde tilstrekkelig formal-/realkompetanse sammenlignet med forventet kompetansekrav for stillingstypen. Fjellinjen opplyser at det før rekrutteringen var lagt opp til et utviklingsløp for aktuell medarbeider og at ansettelsen var i samsvar med policy om intern kompetansebygging.

Adm. dir. har også ivaretatt en anskaffelsesprosess [Ansettelse 4] med bistand fra eksternt rekrutteringsbyrå og med ekstern utlysning. Denne prosessen var mer formell og dokumentert enn de internt utlyste ansettelsene.

[Ansettelse 5] gjaldt en stilling som Manager for et fagområde. Prosessen ble ivaretatt av leder for aktuelt fagområde og adm. dir. (i form av leder for enheten Utsteder). Leder for aktuelt fagområde besluttet ansettelsen etter å ha konferert med adm. dir. (i form av å være leder for Utsteder). Aktuell stilling ble ikke utlyst eksternt, men ble likevel besatt av en ekstern. Vedkommende som ble ansatt var en bekjent av leder for aktuelt fagområde. I tillegg til å ha vært kollegaer tidligere, hadde de en privat relasjon. Det blir opplyst at adm. dir. ble opplyst om relasjonen, og at rekrutterende leder samtidig opplyste at han mente at vedkommende var den best egnede for stillingen. I forbindelse med ansettelsen ble det ikke mottatt søknad/CV eller gjennomført referansesjekker eller tester. Fjellinjen opplyser at dette ikke var nødvendig da de kjente til kandidaten.

Ansettelses og innleie

- Observasjoner innleie

Observasjoner innleie

Deloitte har gjennomgått 22 innleieforhold i perioden 2017 -2019. Etter Deloitte's mening viser undersøkelsen at Fjellinjen ikke sikrer at alt innleie av personell skjer i samsvar med anskaffelsesregelverket. Av 22 innleieforhold som er undersøkt er halvparten direkteanskaffelser uten konkurranseeksponering, hvorav flere er over offentlig kunngjøringsplikt (MNOK 1,3 eks. mva.) I tillegg er det etter Deloitte's mening kritikkverdige forhold i tilknytning til ytterligere tre innleieforhold. Dette gjelder i hovedsak tilrettelegging av minikonkurranser for spesifikke konsulenter, samt ett tilfelle av uheldig rolleblanding ved at innleid konsulent er involvert i Fjellinjens anskaffelsesprosess hvor konsulentens arbeidsgiver er en av tilbyderne.

Fjellinjen bestrider i liten grad at de har gjennomført direkte innleie av personell uten konkurranse om kontraktene. Det er åtte innleieforhold hvor Fjellinjen ikke har kommentarer til dette faktum. Fjellinjen viser i flere tilfeller til at akutte behov er bakgrunn for innleie. Fjellinjen har ikke innsigelser til observasjoner om at mini-konkurranser er tilrettelagt for valg av spesifikke konsulenter, men mener at konkurransene er gjennomført ihht. LOA/FOA.

En IKT-konsulent har siden starten på 2017 vært innleid til Fjellinjen gjennom fire ulike innleieengasjementer. De to første av disse engasjementene er etter Deloitte's mening foretatt som ulovlige direkteanskaffelser. Det tredje engasjementet er et avrop fra [Selskap 1] på parallell rammeavtale basert på en konkurranse som etter Deloitte's mening fremstår å være tilrettelagt for videre innleie av konsulenten mer enn å være en reell konkurranse. Det pågående (og fjerde) engasjementet er basert på en intensjonskunngjøring om innleie av konsulenten fra et annet selskap [Selskap 2] enn de Fjellinjen har avtale med når det gjelder IKT-bistand. I sum fremstår det som om Fjellinjen har gjort seg avhengig av en konsulent fra et selskap som virksomheten ikke har avtale med.

Ifølge en anskaffelsesprotokoll deltok en innleid konsulent fra [Selskap 1] på vegne av Fjellinjen i intervjuer med kandidater fra tilbydere i en minikonkurranse hvor [Selskap 1] selv var en av tilbyderne. [Selskap 1] ved tilbudt kandidat vant avropet. Fjellinjen påpeker at beslutningen om avropstildelingen ble foretatt av Fjellinjens anskaffelsesnemnd og den ansvarlige for anskaffelsen uten involvering fra eksterne konsulenter. Involveringen av konsulenten fra [Selskap 1] i mini-konkurransen hvor [Selskap 1] vant oppdraget fremstår uansett som en uheldig rolleblanding, noe også Fjellinjen er enig i.

Samtlige avrop på parallell rammeavtale (med 7 leverandører) om IKT-bistand har blitt gjort fra [Selskap 1]. I tillegg er det foretatt to direkteavrop om IKT-bistand fra [Selskap 2] som ikke har avtale med Fjellinjen, gjennom intensjonskunngjøringer. Undersøkelsen viser at [Selskap 2] har tilknyttet ressurser som har vært ansatt i [Selskap 1] og hatt engasjement i Fjellinjen.

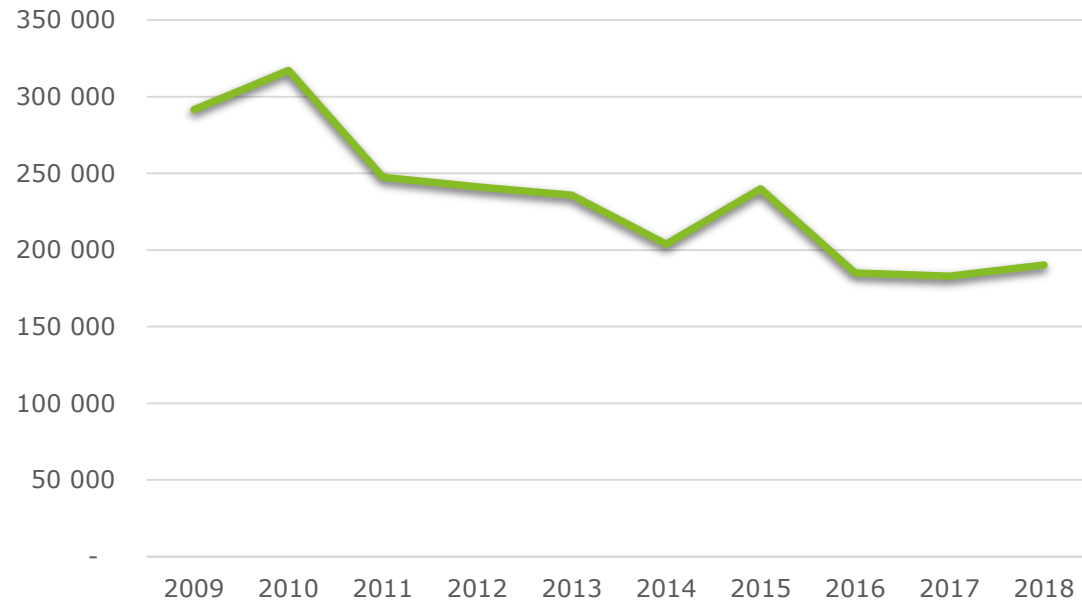
Analyse av kostnadsnivå

Observasjoner

Observasjoner kostnadsanalyse – utvikling driftskostnader

Figuren nedenfor viser utvikling i årlige driftskostnader i Fjellinjen i perioden 2009 – 2018. Figuren viser at Fjellinjen har redusert kostnadsnivået i perioden. Laveste årlig kostnadsnivå ble nådd i 2016, og kostnadsnivået har siden dette flatet ut med en liten oppgang i 2018. Fjellinjen kommenterer at driftskostnader er redusert i en periode med økt aktivitet, økt antall kunder, flere passeringer og pågående bompengereform og systemaktiviteter.

Sum driftskostnader i Fjellinjen AS

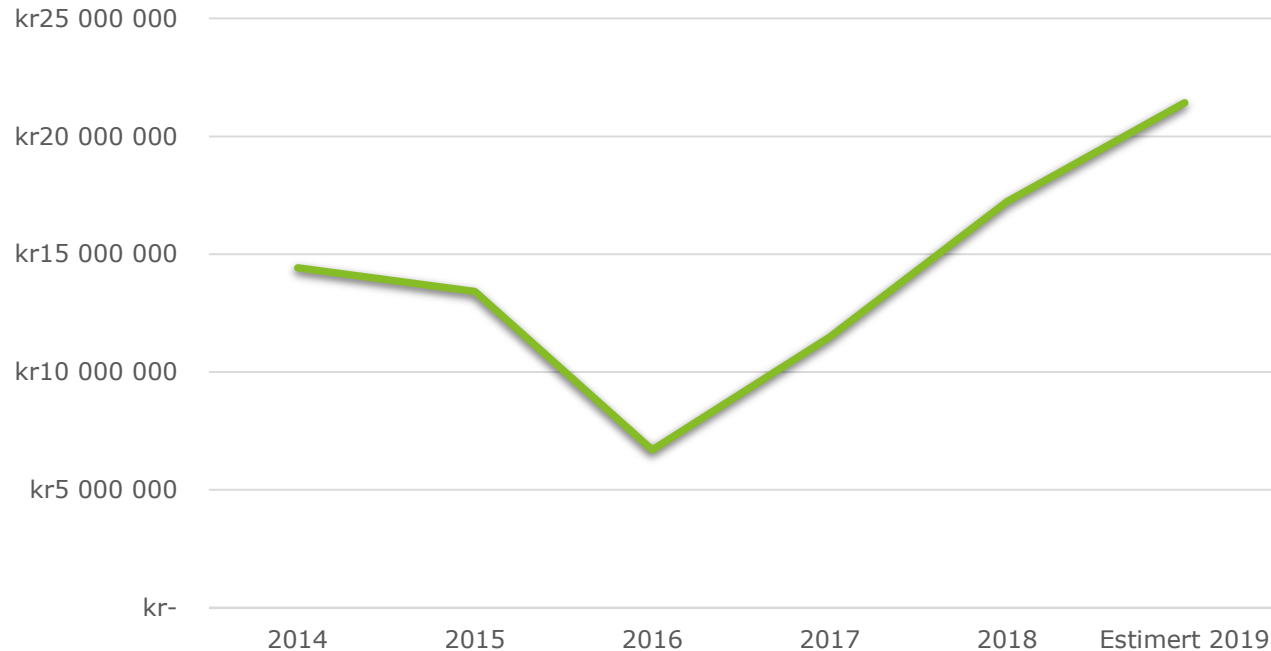


* Totale driftskostnader ekskl. Avskrivninger på innkrevningsretten oppgitt i tusen.

Observasjoner kostnadsanalyse – utvikling i konsulentkostnader

Figuren nedenfor viser utvikling i årlige kostnader til kjøp av konsulentttjenester i Fjellinjen i perioden 2014 – 2019. Figuren viser at kostnadene knyttet til konsulentttjenester har økt betydelig siden 2016. Fjellinjen kommenterer at konsulentkostnader øker i tråd med omfanget av oppgaver utover løpende drift. Ny teknisk verdikjede, innføring av Oslopakke 3 trinn 2 og gjennomføring av bompengereformen krever kapasitet utover det som var behovet i tidligere år.

Konsulentttjenester 2014-2019



År	Konsulentkostnader
2014	kr 14 424 863
2015	kr 13 411 750
2016	kr 6 698 486
2017	kr 11 488 261
2018	kr 17 224 853
jun.19	kr 10 714 038
Estimert 31.12.2019*	kr 21 428 076

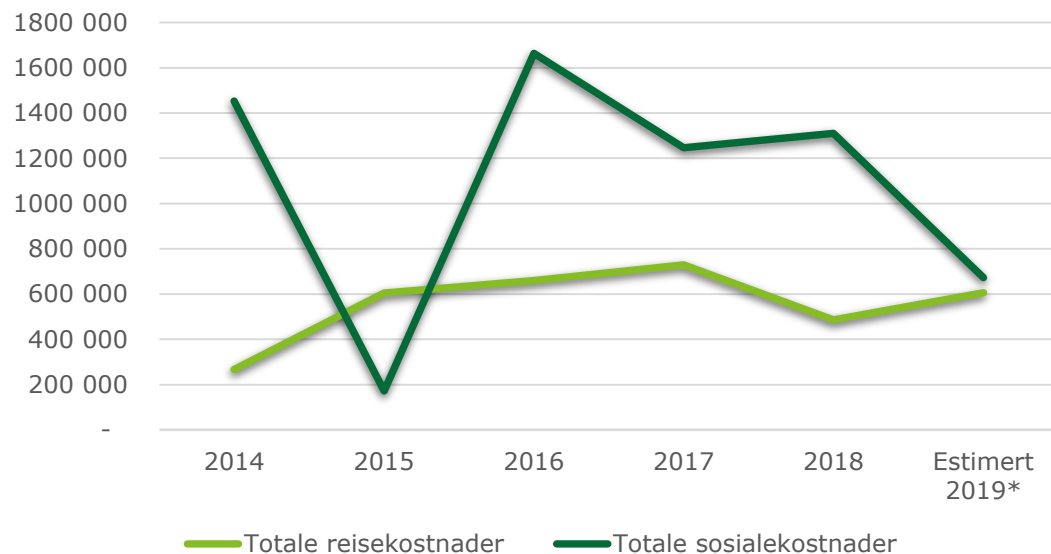
**Estimatet for konsulentkostnader for hele 2019 er basert på at kostnadene for andre halvår vil være tilsvarende som for første halvår.*

Kostnadsanalyse - utvikling i reiser og sosiale kostnader

Figuren nedenfor viser utvikling i årlige kostnader til reiser og sosiale kostnader 2014 – 2019. De sosiale kostnadene er redusert betydelig siden 2016, mens reisekostnadene har en jevnere utvikling i perioden. I hovedsak knytter sosiale kostnader seg til kurs og seminarer.

Fjellinjen kommenterer at reisekostnader og sosiale kostnader med et par unntak er stabile gjennom perioden. Unntakene relaterer seg i hovedsak til år med lavere utgifter til kurs og seminarer enn øvrige år.

Reise- og sosiale kostnader 2014-2019



Sosiale kostnader består av kostnader til kurs, seminarer, bespising, sosiale kostnader og gaver til ansatte

**Estimatet for reiser og sosiale kostnader for hele 2019 er basert på at kostnadene for andre halvår vil være tilsvarende som for første halvår.*



Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 286,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.