SELSKAPSGJENNOMGANG VEGAMOT AS

ETTER BESTILLING I KONTROLLUTVALGET I MØRE OG ROMSDAL 27.11.2019

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

OPPSUMMERING

Konklusjon

- Vår undersøkelse har ikke avdekket alvorlige mangler
- Kostnadsgjennomgangen viser at selskapet har hatt en sterk økning i bruk av konsulenter, særlig innenfor økonomiområdet. Denne vil avta noe fremover. Vi mener at selskapet vil være tjent med å redusere andel av innleie.
- Selskapet er og har vært i en stor omstillingsfase og dette vil naturlig kreve større grad av rådgivere av ulik art til den nye organisasjonen er satt og utstedervirksomheten er avhendet i henhold til gjeldende forskrift.
- Selskapet har hatt stor reisevirksomhet de siste årene. Reiseregningene oppfyller ikke detaljkravene i bokføringsforskriften i tilstrekkelig grad etter vårt syn.

Anbefalinger

- Vi anbefaler selskapet å implementere rutiner som sikrer etterlevelse av formalkravene til reiseregninger iht. bokføringsforskriften
- Vi anbefaler selskapet å utarbeide en reisepolicy som angir hvilke bestemmelser som gjelder for ansatte som bestiller reisene sine selv
- Vi anbefaler selskapet å vurdere å inngå reiseavtaler med flyselskap og hotell for å kunne oppnå bedre priser for sine reiser
- Vi anbefaler selskapet å vurdere ansettelse av ytterligere økonomipersonell i stedet for innleie av vikarer

BAKGRUNN

- Møre og Romsdal fylkeskommune har mottatt brev fra statsråden for samferdselsdepartementet 25. oktober 2019 med anmodning om oppfølging av bompengeavtalen hvor det blant annet står:

  «Eg forventar at bompengeselskapa forvaltar bompengane bilistane betalar inn på ein god måte slik at det blir minst mogleg bompengar for folk flest. Målet med bompengereforma er mellom anna å få kostnadskutt i administrasjon og innkrevjing av bompengar. Eg forventar også at fylkeskommunane som eigarar av dei regionale bompengeselskapa også er opptatt av at selskapa er påhaldne med pengebruken og at dei følger gjeldande lover og reglar.

  Eg har merka meg funna i gjennomgangen av Fjellinjen og seinare tids medieomtale knytta til forhold hos Ferde. For Fjelllinjen vart det valgt ein ekstern gjennomgang av selskapet. I lys av funna i denne eksterne gjennomgangen, og den siste tida si medieomtale av ulike forhold i andre selskap, vil eg oppmode Fylkeskommunene som eigarar om å gjennomføre slike eksterne gjennomganger med bompengeselskapa.»

- På bestilling fra kontrollutvalget har vi gjennomført selskapsgjennomgang som kan gi svar på spørsmålene som stilles.

FOKUSPUNKT I UNDERSØKELSEN

1. Oppfølging av anbefalinger etter forrige selskapsgjennomgang
2. Gjennomgang av reiseregninger for årene 2017, 2018 og 1. halvår 2019
3. Kostnader knyttet til gaver og sosiale samlinger for årene 2017, 2018 og 1. halvår 2019
4. Anskaffelser over kr 100.000 for årene 2017, 2018 og 1. halvår 2019
5. Kostnadsnivået i selskapet for årene 2017, 2018 og 1. halvår 2019 sammenlignet med kostnadsnivået tidligere år blant annet når det gjelder utvikling av konsulentbruk
6. Rekrutteringer av ansatte og innleide i årene 2017, 2018 og 1. halvår 2019
7. Kartlegging av Vegamot sin risikovurdering og eventuelle implementerte kontroller knyttet til behandling av personopplysninger

GJENNOMFØRING

- Selskapskontrollen er ved dokumentgjennomgang og samtaler med ledelsen i selskapet
- Våre vurderinger er basert på gjeldende normer og standarder, herunder rettsregler i bokføringsloven, aksjeloven, anskaffelsesregelverket, samt interne rutiner og retningslinjer.
- Undersøkelsen er gjennomført i perioden desember 2019 til 11. februar 2020
- Undersøkelsen er gjennomført av oppdragsansvarlig revisor Veslemøy E. Ellinggard

OM VEGAMOT

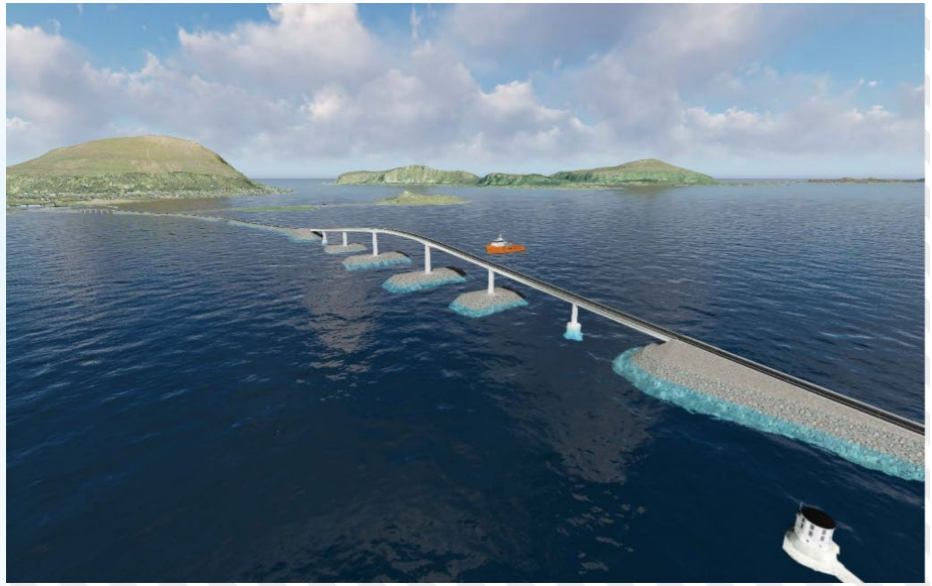
- Formålet til Vegamot AS er å finansiere veiprosjekt i Trøndelag og Møre og Romsdal. Selskapet har som mål å bidra til effektiv finansiering med minst mulig ulempe for kundene. Selskapet har forretningskontor i Trondheim.
- Arbeidet til Vegamot består av flere elementer.
  - Før Stortingets vedtak er Vegamot bidragsyter for eierne for utarbeidelse av proposisjon i områder som angår bompengeinnkreving.
  - Når vedtak om et prosjekt er fattet i Stortinget, signerer Vegamot finansierings- og prosjektavtale som gir grunnlag for finansiering av prosjektet og innkreving av bompenger.
  - Deretter innhenter Vega mot garanti for prosjektet før lån opptas og prosjektet finansieres.

OM VEGAMOT FORTS.

- Under byggeprosjektet leveres nødvendig vegkantutstyr for innkreving. Innkreving starter så snart prosjektet er ferdigstilt.
- innkrevingsperioden varer frem til prosjektets betalings- og låneforpliktelser er oppfylt. Deretter avsluttes prosjektet, og vegkantutstyret fjernes.
- All selskapets økonomi er rettet mot å løse disse oppgavene.
- Selskapet kan ikke utbetale utbytte eller drive annen virksomhet enn innkreving av bompenger i henhold til bompengeavtalen mellom Vegamot og Samferdselsdepartementet.

OM VEGAMOT FORTS.

I Møre og Romsdal har Vegamot ansvaret for innkreving av Nordøyvegen, samt Eksportvegen fra 1. april 2020



AKTIVITETER OG UTVIKLINGSPROSJEKTER

- Vegamot etablerte i 2018 samarbeid med Ferde AS og Bompengeselskap Nord AS om systemløsning.
  - Systemløsningen vil ivareta bompengeselskapenes kundebehandling. Videre inngår Vegamot i arbeidet med å utvikle en overordnet systemløsning for bompengeinnkreving i Norge; et arbeid som gjennomføres og eies av Statens vegvesen.
- Selskapet har også etablert samarbeid om innkreving med Bompengeselskap Nord, for effektiv og kundevennlig kundebehandling.

AKTIVITETER OG UTVIKLINGSPROSJEKTER

- Utstedervirksomheten er skilt ut datateknisk og regnskapsmessig.
- Overtatt ansvaret for innkrevingsutstyr (veikantutstyr) fra Statens vegvesen for nye anlegg. For eksisterende anlegg ble ansvaret overført i 2019.
- Gjennomført endring av takst og rabattstruktur for alle anlegg som ligger under Vegamot AS sitt ansvarsområde.
- Gjennomføring av bompengereformen gjennom deltakelse i ulike prosjekter dels i samarbeid med Statens vegvesen og dels i samarbeid med andre regionale bompengeselskap.

1. OPPFØLGING AV ANBEFALINGER

STATUS AV ANBEFALINGER I SELSKAPSGJENNOMGANG I 2017

ANBEFALINGER OG SVAR

- Vi anbefaler å gjennomføre styreevalueringer
  - Kommentar Vegamot: Styreinstruks er oppdatert, og styreevalueringer er gjennomført årlig i forkant av generalforsamling.
- Vi anbefaler selskapet å søke mer IFRS kompetanse og gjør innholdet i rapporteringen mer tilgjengelig for lesere av årsregnskapet
  - Kommentar Vegamot: Ny økonomi- og administrasjonssjef er ansatt fra 01.07.19. Han innehar IFRS kompetanse. Før ansettelsen ble det kjøpt tjenester fra Azets Insight AS som hadde IFRS kompetanse.
- Vi anbefaler selskapet å utarbeidet skriftlige rutiner og fullmakter innenfor finansforvaltningsområdet.
  - Kommentar Vegamot: Det er laget en finansiell sikringsstrategi vedtatt av styret. Det er også utarbeidet en signert fullmakt til daglig leder til å inngå finansieringsavtaler.

ANBEFALINGER OG SVAR FORTS.

- Vi anbefaler at det utarbeides skriftlige rutiner for å unngå rente- og/eller kryss-subsidiering også i fremtiden
  - Kommentar Vegamot: Det er utarbeidet en rutine for å unngå kryss-subsidiering.

- Vi mener at Vegamot har svart ut anbefalingene på en god måte og følger ikke disse forholdene opp videre i denne rapporten.

2. REISEREGNINGER 2017-2019*

*: GJENNOMGANG AV 2017, 2018 OG 1. HALVÅR 2019

REISEREGNINGER

- Vi har gjennomgått alle reiseregninger for perioden. Vi har følgende observasjoner:
  - Det er hyppig reisevirksomhet, enkelte ansatte har reist nærmest ukentlig i lengre perioder.
  - Det er særlig 3 ansatte som har hyppige møter, særlig i Oslo og Bergen. De fleste reisene er dagsreiser.
  - Det foreligger noen utenlandsreiser i perioden. Disse er knyttet til utviklingsprosjekter som omtales senere i rapporten.
  - Kostnadsnivået på flyreiser synes på et generelt grunnlag å være høyt. Vi har forespurt om det foreligger reisepolicy for selskapet, eller avtaler om flyreiser og hotell. Det foreligger ikke.

FORMALKRAV TIL REISEREGNINGER

- Det er strenge formalkrav knyttet til reiseregninger. Disse er hjemlet i bokføringsloven med forskrifter.
  - Det skal angis formål med alle reiseregninger og utlegg. Det foreligger formålsbeskrivelse i alle reisene, men angitt formål er ikke selvforklarende. Vi mener at formålet med reisene bør beskrives tydeligere.
  - Ved kilometergodtgjørelse for ansattes kjøring er det krav om detaljert reiserute. Tilstrekkelig detaljering mangler i de fleste reiseregningene.
  - Noen utlegg er ikke tilstrekkelig dokumentert. Dette gjelder f.eks. utlegg på hotell som kun er dokumentert med kvittering fra bankterminal, eller restaurantregning inkl. i oppstilling fra hotell, uten faktisk regning.

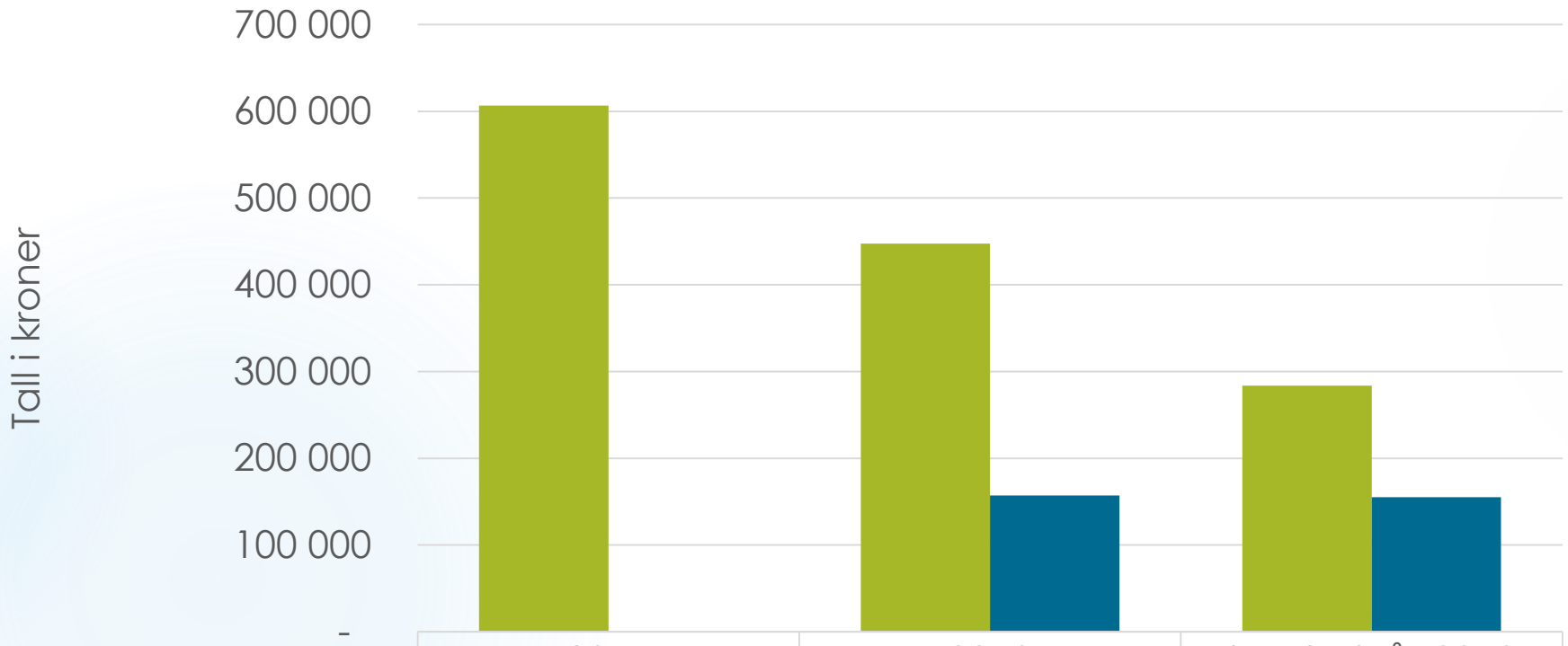
UTENLANDSREISER 2016-2019*

Dato fra	Dato til	Reisens Formål	Sted	Deltaker	Sum	Kommentar
19.04.2016	20.04.2016	EasyGo møte	Danmark	Teknisk sjef	13 112	Inkluderer også et møte og overnatting i Oslo
02.03.2017	03.03.2017	Workgroup 3 EasyGO	Danmark	Prosjektleder	7 691	
10.10.2018	10.10.2018	Strategimøte EasyGo	Danmark	Adm.Dir	8 674	Vidrefaktureres Norveg Finans
20.10.2018	27.10.2018	Prosjektoppfølging Systemutvikling	India	Teknisk sjef	23 876	Viderefaktureres utviklingsprosjektet
05.12.2018	13.12.2018	Prosjektoppfølging Systemutvikling	India	Teknisk sjef	27 212	Viderefaktureres utviklingsprosjektet
05.12.2018	13.12.2018	Prosjektoppfølging Systemutvikling	India	Prosjektleder	30 676	Viderefaktureres utviklingsprosjektet
02.03.2019	08.03.2019	Prosjektoppfølging Systemutvikling	India	Teknisk sjef	19 802	Viderefaktureres utviklingsprosjektet
02.03.2019	08.03.2019	Prosjektoppfølging Systemutvikling	India	Prosjektleder	20 921	Viderefaktureres utviklingsprosjektet
11.03.2019	14.03.2019	Kontroll veikantutstyr	Spania	Teknisk sjef	13 182	

- Reisene gjelder samarbeid med andre og systemutvikling

*: 1. Halvår 2019

REISEKOSTNADER 2017-2019*



	2017	2018	*: 1. halvår 2019
Sum reisekostnader	606 515	447 513	283 626
Viderefakturerte reisekostnader	-	156 950	155 147

3. GAVER OG SOSIALE SAMLINGER

KOSTNADER FOR 2017, 2018 OG 1. HALVÅR 2019

VELFERDSTILTAK FOR ANSATTE

- Vegamot har sosiale ordninger som gjelder alle ansatte
  - De kan få refundert treningsutgifter
  - Ordning med «jobbfrukt»
  - De får årlige julegaver i form av gavekort
  - Ansatte får gaver ved jubileum og pensjonering
- Selskapet arrangerer en fagdag årlig for alle ansatte med påfølgende middag
- Selskapet arrangerer julelunsj for alle ansatte på kontoret

4. ANSKAFFELSER 2017-2019*

*: ANSKAFFELSER OVER KR 100.000 I 2017, 2018 OG 1. HALVÅR 2019

DRIFTSMIDLER

- Selskapet har hatt liten grad av driftsmidler. Bokført verdi av driftsmidler var i 2017 kr. 222 672.
- I forbindelse med utskillelsen av utstedervirksomheten i 2018 ble det foretatt vesentlige endringer i bokføringen og balanseføring av driftsmidler.
- Tilgangen vises i note til årsregnskapet i 2018 og er tatt inn på neste side.
- Bombrikkene var tidligere bokført på bompengeprosjektene, men det er Vegamot som har eiendomsretten og de ble derfor skilt ut fra prosjektene og aktivert som driftsmiddel (MNOK 18,5).
- Eiendomsretten til bomstasjonene er også overført til Vegamot AS fra Statens Vegvesen, og er reklassifisert fra prosjektene og aktivert i 2018 (MNOK 53).

TILGANG DRIFTSMIDLER 2018

Mor

Varige driftsmidler	Brikker	Bomstasjoner	Maskiner og inventar	Systemløsning	Sum varige driftsmidler
Anskaffelseskost pr 01.01.18	-	-	3 971 702	-	3 971 702
Reklassifisering fra prosjekter	18 519 340	58 250 000	-	-	76 769 340
Tilgang kjøpte driftsmidler	1 108 500	853 311	-	11 821 107	13 782 918
Avgang solgte driftsmidler	-	-	-	-	-
Anskaffelseskost 31.12.18	19 627 840	59 103 311	3 971 702	11 821 107	94 523 960
Akkumulerte avskrivninger 31.12.18	-9 296 619	-33 026 722	-3 860 496	-	-46 183 837
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.18	-	-	-	-	-
Reverserte nedskrivninger 31.12.18	-	-	-	-	-
Balanseført verdi pr. 31.12.18	**10 331 221**	**26 076 590**	**111 205**	**11 821 107**	**48 340 122**
Årets avskrivninger	1 888 883	2 926 722	111 467	-	4 927 072
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-
Økonomisk levetid	5 år	10 år	3-5 år	5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Kilde: Note 10 i Årsrapport for 2018

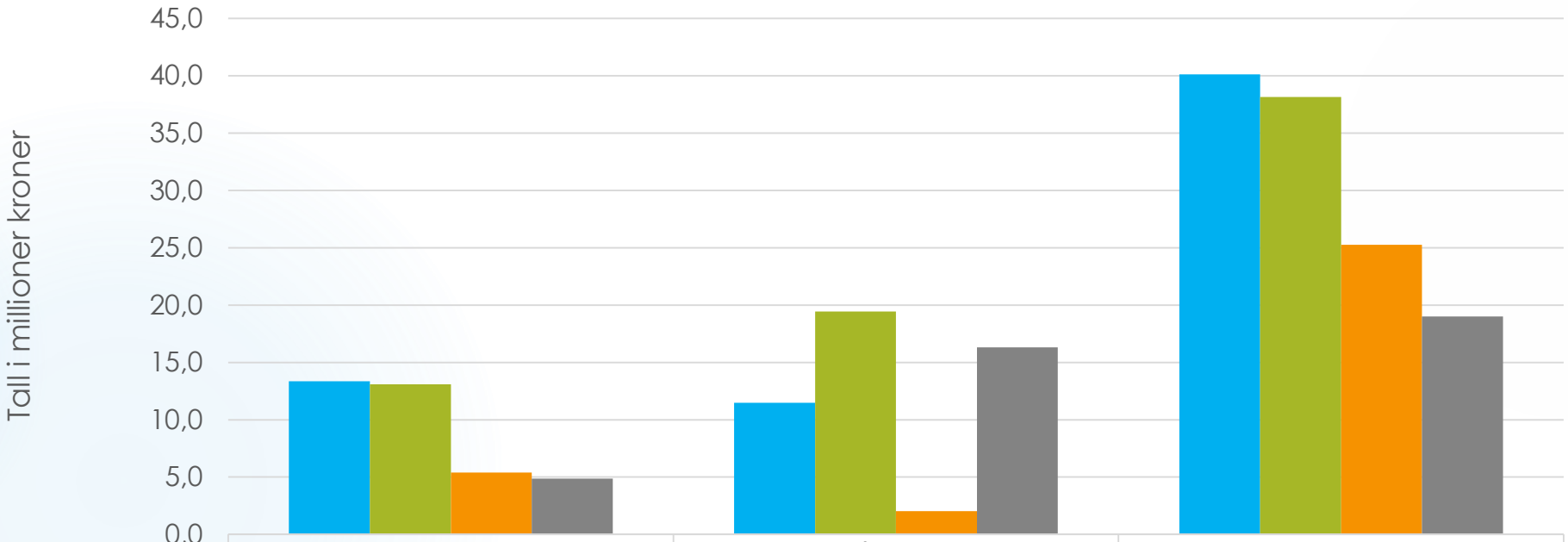
ANDRE ANSKAFFELSER

- Anskaffelser som ikke er driftsmidler gjelder i stor grad konsulenttjenester for 2018 og 1. halvår 2019, samt en mindre ombygging og innkjøp av inventar/datautstyr.
- Det er gjennomført anbudskonkurranse for anskaffelse av
  - Finansiell rådgiver for avhending av utstedervirksomheten i Vegamot
  - Regnskapsbistand

5. KOSTNADSNIVÅ

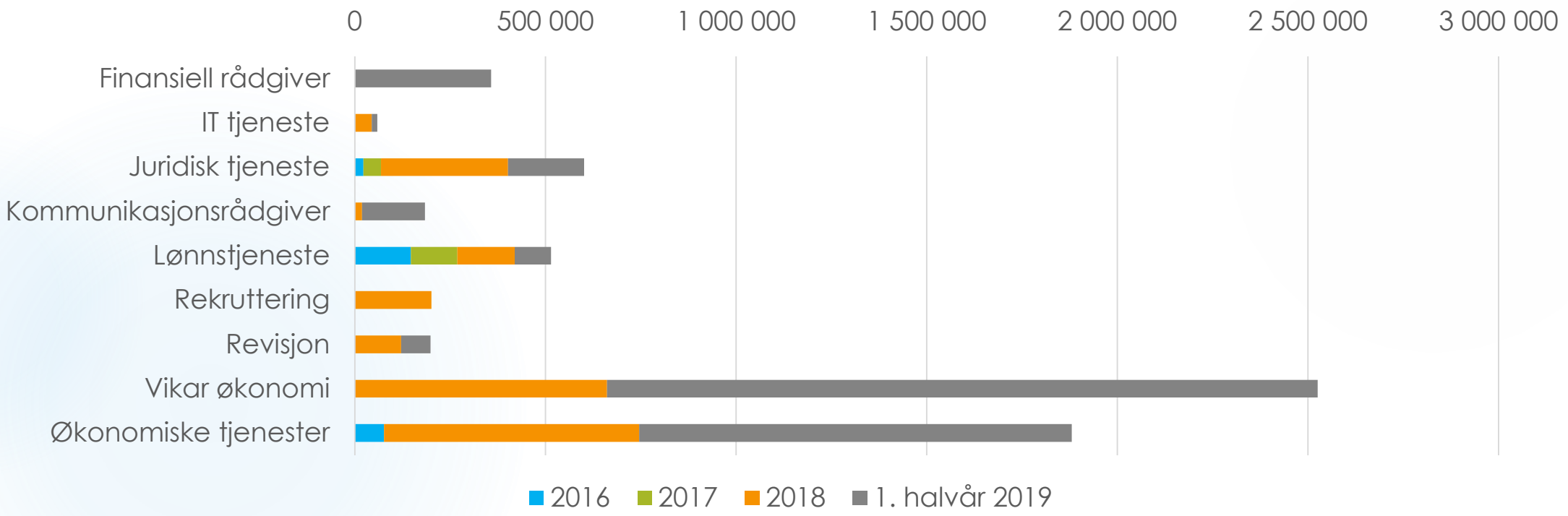
KOSTNADSUTVIKLING FOR ÅRENE 2017, 2018 OG 1. HALVÅR 2019, HERUNDER KONSULENTKOSTNADER

KOSTNADSUTVIKLING



	Lønnskostnader	Tap på fordringer	Andre driftskostnader
2017	13,3	11,5	40,1
2018	13,1	19,4	38,2
1. halvår 2019	5,4	2,0	25,3
1. halvår 2018	4,9	16,3	19,0

BRUK AV KONSULENTER 2016-2019*



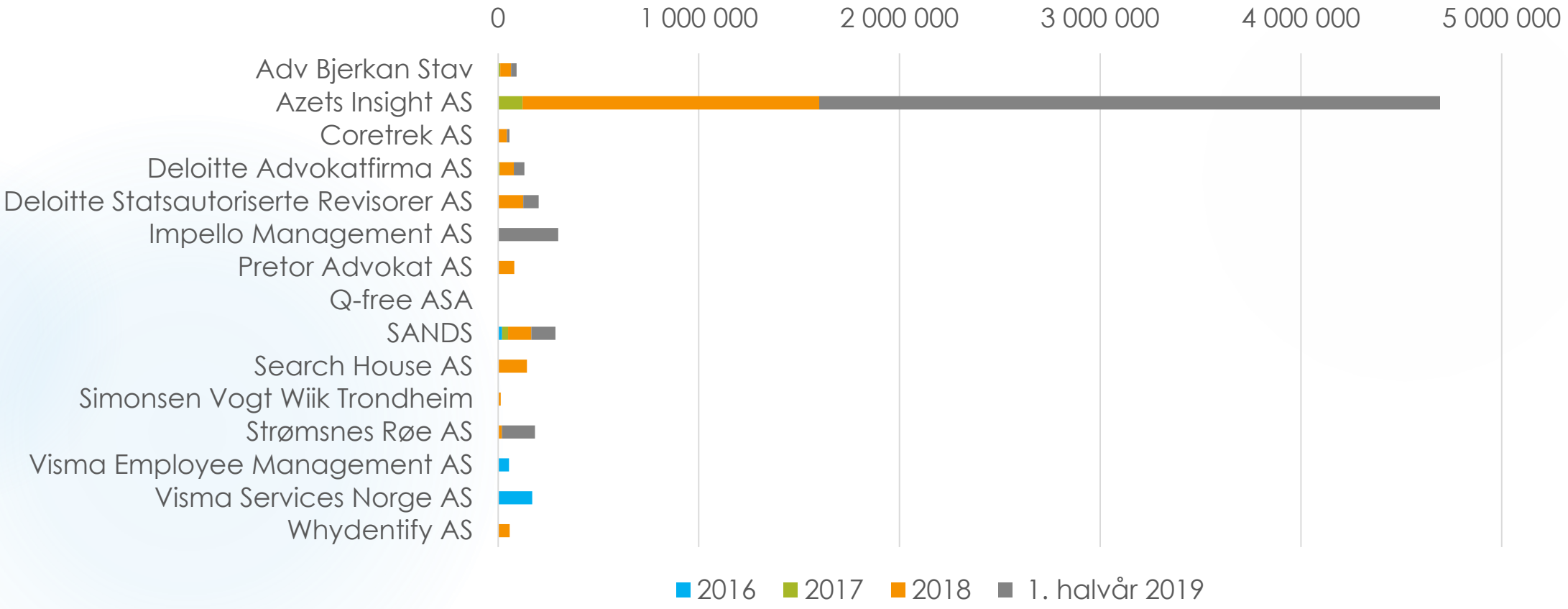
*: 1. Halvår 2019

BRUK AV KONSULENTER 2016-2019*

Konsulenttjenester	2016	2017	2018	1. halvår 2019	Totalsum
Finansiell rådgiver				299 775	299 775
IT tjeneste			44 379	14 545	58 924
Juridisk tjeneste	22 424	46 435	333 201	199 504	601 564
Kommunikasjons-rådgiver			19 000	165 013	184 013
Lønnstjeneste	147 244	121 985	150 361	95 211	514 801
Rekruttering			201 213		201 213
Revisjon			121 349	77 500	198 849
Vikar økonomi			661 198	1 863 927	2 525 125
Økonomiske tjenester	76 600		669 439	1 134 281	1 880 320
Totalsum	**246 268**	**168 420**	**2 200 139**	**3 849 755**	**6 464 582**

*: 1. Halvår 2019. Oppstilling mottatt fra selskapet. Det er mangelfulle tall fra 2016 og 2017

BRUK AV KONSULENTER 2016-2019*



*: 1. Halvår 2019

BRUK AV KONSULENTER 2016-2019* FORTS.

- Selskapet har hatt en stor økning i bruk av konsulenter i perioden.
- For årene 2016 og 2017 var det tilnærmet ingen bruk, men deretter har veksten vært større i 2018 og ytterligere betydelig vekst i 2019
- Konsulentene er uavhengige av selskapet og det er gjennomført anbudskonkurranse for den største andelen av kostnadene som gjelder vikar økonomi og økonomiske tjenester.
- En andel av kostnadene er knyttet til rekruttering av økonomi og administrasjonssjef.
- Noen av kostnadene er relatert til utskilling av utstedervirksomheten og klargjøring for avhending av denne.

*: 1. Halvår 2019

6. REKRUTTERING OG INNLEIE

REKUTTERING OG INNLEIDE I 2017, 2018 OG 1. HALVÅR 2019

REKRUTTERING OG ANTALL ANSATTE

- Selskapet har i perioden 2017 til 2019 variert mellom 22 og 26 årsverk. Hovedvekten av antallet ansatte er knyttet til kundebehandling, eksempelvis 16 av 22 i 2018.
- Selskapet har rekruttert økonomi- og administrasjonssjef i 2019, etter lengre tids innleie. Dette vil resultere i fallende konsulentkostnader og noe økning av lønnskostnader.
- Det er kun lederstillinger som har blitt offentlig utlyst, andre stillinger er rekruttert gjennom tett dialog med NAV og deres tilgang på ledige kandidater.
- Det har vært betydelig innleie av ressurser på økonomiområdet det siste året. Selskapet kan vært tjent med å ansatte ressurser i større grad og redusere innleie.

7. RISIKOVURDERINGER OG PERSONVERN

KARTLEGGING AV VEGAMOT SIN RISIKOVURDERING OG KONTROLLER KNYTTET TIL BEHANDLING AV PERSONOPPLYSNINGER

PERSONVERN

- Statens vegvesen ved seksjon for brukerfinansiering (BFIN) har vurdert om manuell bildegjenkjenning av registreringsnummer på kjøretøy (MIR) oppfyller personvernregelverket når bildegjenkjenningen gjennomføres utenfor EU/EØS (tredjeland)
- Undersøkelsen gjelder alle bompengeselskapene i Norge. Funnene fra undersøkelsen er oppsummert i to tabeller på de neste sidene.
- Vegamot foretok tidligere sin bildegjenkjenning i Peru og hadde inngått EUs standardklausuler med databehandler i tredjeland. Bildegjenkjenningen blir nå gjennom Q-Free og deres underleverandør.
- BFIN konkluderer med at risikovurderingene er noe knappe, men at det ikke er brudd på personopplysningssikkerheten som bør meldes til Datatilsynet.

PERSONVERN

- Vegamot har ikke databehandleravtalen i eget dokument. BFIN mener at det vil være enklere med dokumentasjon og etterprøvbarhet etter GDPR artikkel 5 nr. 2 dersom databehandleravtalen er samlet i ett dokument.
- Hva gjelder databehandleravtalene, konkluderer BFIN med at det ikke er brudd på personopplysningssikkerheten som bør meldes til Datatilsynet.

PERSONVERN

- Per 29.10.2019 var det kun Ferde som opplyste om at personopplysninger overføres til tredjeland i sin personvernerklæring. Ingen av de andre bompengeselskapene opplyste om dette i sine respektive personvernerklæringer.
- BFIN konkluderer med at manglende informasjon i bompengeselskapenes personvernerklæringer ikke er et brudd på personopplysningssikkerheten som bør meldes til Datatilsynet.
- Fjellinjen, Ferde og Vegamot kom best ut i denne undersøkelsen. Fjellinjen hadde ikke leverandør i tredjeland, Ferde oppfylte alle personvernkravene, og Vegamot manglet bare informasjon i personvernerklæringen.

Tabell 1: Bompengeselskapenes oppfyllelse av GDPR for MIR-tjenesten i 3.land per 29.10.2019

Oppfyllelsesgrad	4	3	2	1	0
	Oppfyller alle kategoriene	Oppfyller 3 av kategoriene	Oppfyller 2 av kategoriene	Oppfyller 1 av kategoriene	Oppfyller ingen av kategoriene

	Har selskapet inngått EUs standardklausuler med den virksomheten som behandler personopplysninger i tredjeland?	Har selskapet foretatt en risikovurdering av overføringen av personopplysninger til tredjeland?	Har selskapet inngått databehandleravtale med databehandler?	Har selskapet informert om overføring av personopplysninger til tredjeland i personvernerklæringen?	Oppfyllelsesgrad
Fjellinjen	Ikke aktuelt da det ikke overføres personopplysninger ut av EU/EØS.	Ikke aktuelt da det ikke overføres personopplysninger ut av EU/EØS.	JA, Webhelp Group SIA.	Ikke aktuelt da det ikke overføres personopplysninger ut av EU/EØS.	Ikke aktuelt da det ikke overføres personopplysninger ut av EU/EØS.
Ferde	JA, UBS.	JA, risikovurdering er vedlagt.	JA, UBS.	JA.	4
Vegamot	JA, Escandino Service SAC.	JA, risikovurdering er vedlagt som deler av andre dokumenter.	JA, Escandino Service SAC.	NEI.	3
Vegfinans	NEI, Q-Free ASA har signert med GAS.	JA, risikovurdering er vedlagt.	JA, Q-Free ASA.	NEI.	2
Svinesund	NEI, Skyttel AS har signert med UBS.	JA, UBS har gjort en risikovurdering. Denne er vedlagt fra Skyttel AS.	JA, Skyttel AS.	NEI.	2
Bomvei Nord	NEI, Vegamot har signert med Escandino Service SAC.	JA, Vegamot har gjort en risikovurdering som er vedlagt som deler av andre dokumenter.	JA, Vegamot.	NEI.	2
Eksportveien	NEI, Skyttel AS har signert med UBS.	JA, UBS har gjort en risikovurdering. Denne er vedlagt fra Skyttel AS.	NEI.	NEI.	1
Ryaforbindelsen	NEI, Skyttel AS har signert med UBS.	JA, UBS har gjort en risikovurdering. Denne er vedlagt fra Skyttel AS.	NEI.	NEI.	1

Kilde: Statens Vegvesen ved BFIN

Tabell 2: Bompengeselskapenes bruk av EUs standardklausuler per 29.10.2019

	Må selskapet benytte EUs standardklausuler?	Hvem skal selskapet inngå EUs standardklausuler med?	Hvem har selskapet inngått EUs standardklausuler med?	Vurdering av om GDPR artikkel 46 nr. 2 b) er oppfylt
Fjellinjen	Ikke aktuelt da det ikke overføres personopplysninger ut av EU/EØS.	Ikke aktuelt da det ikke overføres personopplysninger ut av EU/EØS.	Ikke aktuelt da det ikke overføres personopplysninger ut av EU/EØS.	Ikke aktuelt da det ikke overføres personopplysninger ut av EU/EØS.
Ferde	Ja, personopplysninger overføres til Kina.	UBS.	UBS.	JA, GDPR artikkel 46 nr. 2 b) er oppfylt.
Vegamot	Ja, personopplysninger overføres til Peru.	Escandino Service SAC.	Escandino Service SAC.	JA, GDPR artikkel 46 nr. 2 b) er oppfylt.
Vegfinans	Ja, personopplysninger overføres til USA og Filippinene.	GAS.	Q-Free ASA har signert med GAS uten fullmakt fra Vegfinans. Vegfinans som behandlingsansvarlig må enten signere direkte med GAS eller gi Q-Free ASA fullmakt til å signere på Vegfinans sine vegner.	NEI, GDPR artikkel 46 nr. 2 b) er ikke oppfylt.
Eksportvegen	Ja, personopplysninger overføres til Kina. Eksportvegen henviser til Skyttel AS som databehandler, som igjen benytter UBS i Kina.	UBS.	Skyttel AS har signert med UBS uten fullmakt fra Eksportvegen. Eksportvegen som behandlingsansvarlig må enten signere direkte med UBS eller gi Skyttel AS fullmakt til å signere på Eksportvegen sine vegner.	NEI, GDPR artikkel 46 nr. 2 b) er ikke oppfylt.
Ryaforbindelsen	Ja, personopplysninger overføres til Kina. Ryaforbindelsen henviser til Skyttel AS som databehandler, som igjen benytter UBS i Kina.	UBS.	Skyttel AS har signert med UBS uten fullmakt fra Ryaforbindelsen. Ryaforbindelsen som behandlingsansvarlig må enten signere direkte med UBS eller gi Skyttel AS fullmakt til å signere på Ryaforbindelsen sine vegner.	NEI, GDPR artikkel 46 nr. 2 b) er ikke oppfylt.
Svinesund-forbindelsen	Ja, personopplysninger overføres til Kina. Svinesundforbindelsen henviser til Skyttel AS som databehandler, som igjen benytter UBS i Kina.	UBS.	Skyttel AS har signert med UBS uten fullmakt fra Svinesundforbindelsen. Svinesundforbindelsen som behandlingsansvarlig må enten signere direkte med UBS eller gi Skyttel AS fullmakt til å signere på Svinesundforbindelsen sine vegner.	NEI, GDPR artikkel 46 nr. 2 b) er ikke oppfylt.
Bomvei Nord	Ja, personopplysninger overføres til Peru. Bomvei Nord henviser til samarbeid med Vegamot og Vegamot overfører personopplysninger til Peru.	Escandino Service SAC.	Vegamot har signert med Escandino Service SAC uten fullmakt fra Bomvei Nord. Bomvei Nord som behandlingsansvarlig må enten signere direkte med Escandino Service SAC eller gi Vegamot fullmakt til å signere på Bomvei Nord sine vegner.	NEI, GDPR artikkel 46 nr. 2 b) er ikke oppfylt.

Kilde: Statens Vegvesen ved BFIN

ENDRING I MIR-TJENESTEN ETTER 29.10.2019

- Før undersøkelsen hadde Vegamot og Bomvei Nord avtalt med leverandørene å avslutte avtalen i Peru 31.10.2019, og starte avtale med Q-Free og deres underleverandør 1. november.
- Som følge av dette bortfaller behovet for at selskapene må rette opp mangler for MIR-tjenesten i Peru.
- På grunn av spørsmålene i undersøkelsen, ble Vegamot og Bomvei Nord klar over at de skulle signere EUs standardklausuler direkte med leverandør i tredjeland. De rakk dermed å signere med Q-Frees underleverandør i USA før MIR-tjenesten på avdelingskontoret på Filippinene startet 1. november.

MIR: Manual Image Recognition – manuell bildegjenkjenning av registreringsnummer på kjøretøy

KONKLUSJON OG ANBEFALINGER

INKL. HØRINGSSVAR FRA SELKSAPET

KONKLUSJON

- Vår undersøkelse har ikke avdekket alvorlige mangler
- Kostnadsgjennomgangen viser at selskapet har hatt en sterk økning i bruk av konsulenter, særlig innenfor økonomiområdet. Denne vil avta noe fremover. Vi mener at selskapet vil være tjent med å redusere andel av innleie.
- Selskapet er og har vært i en stor omstillingsfase og dette vil naturlig kreve større grad av rådgivere av ulik art til den nye organisasjonen er satt og utstedervirksomheten er avhendet i henhold til gjeldende forskrift.
- Selskapet har hatt stor reisevirksomhet de siste årene. Reiseregningene oppfyller ikke detaljkravene i bokføringsforskriften i tilstrekkelig grad etter vårt syn.

ANBEFALINGER

- Reiser
  - Vi anbefaler selskapet å implementere rutiner som sikrer etterlevelse av formalkravene til reiseregninger iht. bokføringsforskriften
  - Vi anbefaler selskapet å utarbeide en reisepolicy som angir hvilke bestemmelser som gjelder for ansatte som bestiller reisene sine selv
  - Vi anbefaler selskapet å vurdere å inngå reiseavtaler med flyselskap og hotell for å kunne oppnå bedre priser for sine reiser
- Innleie
  - Vi anbefaler selskapet å vurdere ansettelse av ytterligere økonomipersonell i stedet for innleie av vikarer

HØRINGSSVAR FRA SELSKAPET FØLGER PÅ DE NESTE SIDENE

Møre og Romsdal revisjon SA
v/ Veslemøy Ellinggard

Trondheim 11.02.2020

Vegamot AS: høringssvar til selskapsgjennomgang

Viser til mottatt rapport fra selskapsgjennomgang av Vegamot AS. Vi vil takke for ryddig gjennomføring av gjennomgangen.

Vi registrerer at Møre og Romsdal revisjon i sin gjennomgang ikke har avdekket alvorlige mangler. Vi vil kommentere de anbefalinger som fremgår av rapporten:

Bruk av innleid personell / konsulenter:
Av rapporten fremgår følgende anbefalinger:

- *Vi anbefaler selskapet å vurdere ansettelse av ytterligere økonomipersonell i stedet for innleie av vikarer*

Vegamot har som forretningside effektiv finansiering og innkreving med minst mulig ulempe for brukerne. Vi har en liten, effektiv organisasjon, med en ledergruppe bestående av 4 medlemmer. Det er ingen mellomledergruppe. Det er et sterkt kostnadsfokus i virksomheten. Vegamot vurderer løpende hvordan vårt kompetanse- og kapasitetsbehov skal dekkes. Vår strategi er at behovet for kapasitet innenfor vår kjernedrift skal ivaretas av fast ansatte.

Avtalen med Azets består av to oppdrag: (i) Økonomirådgivning for tilrettelegging av økt automasjon, og (ii) vikariat for sykefravær og fravær for utvikling av nasjonal systemløsning. Når det gjelder innleie for å dekke løpende regnskapstjenester (ved fravær) er skyldes dette:

- Flere sammenfallende uheldige hendelser. For det første har det vært avgang på avdelingen, i kombinasjon med sykefravær. Videre trakk nyansatt leder seg etter ansettelsesprosess, som medførte forlenget engasjement av innleid rådgiver.
- Vegamot har stilt med fagkompetanse til Statens vegvesen for utvikling av ny systemløsning som ytterligere har belastet avdelingen.
- Etter at arbeidet med utvikling av nye systemløsninger er sluttført og den pågående restrukturering (avhendet utsteder) er gjennomført, vil behovet for ressurser i økonomiavdelingen være betydelig lavere og til dels annerledes enn i dag. Bruk av innleide ressurser må sees i sammenheng med at selskapet har tatt hensyn til at bemanningsbehovet i løpet av relativt kort tid vil reduseres (et ønske om å unngå overtallighet).

I tillegg til den innleie som har vært knyttet til ordinære tjenester har det vært behov for å leie inn personell med spesialkompetanse bla for tilrettelegging av økt automasjon og restrukturering.

Selskapets egen administrasjon er som nevnt begrenset, og det vil også i fremtiden oppstå behov for å tilknytte seg kompetanse når det dukker opp et behov som ligger utenfor selskapets ordinære drift. Omfanget har i en periode vært over det som vi anser som et normalt nivå. Dette som følge av blant annet tilrettelegging til økt automasjon og pågående restrukturering (dele virksomheten i to, for deretter å selge utstedervirksomheten).

Som en del av Vegamots policy med å holde organisasjonen minst mulig, vil det naturlig nok også fremover være behov for noe innleie av ekstern kompetanse. Innleie vurderes løpende mot alternativet med fast ansettelse.

Dokumentasjon av reiser mm
Av rapporten fremgår følgende anbefalinger:

1. *Vi anbefaler selskapet å implementere rutiner som sikrer etterlevelse av formalkravene til reiseregninger iht. bokføringsloven med forskrifter*
2. *Vi anbefaler selskapet å utarbeide en reisepolicy som angir hvilke bestemmelser som gjelder for ansatte som bestiller reisene sine selv*
3. *Vi anbefaler selskapet å vurdere å inngå reiseavtaler med flyselskap og hotell for å kunne oppnå bedre priser for sine reiser*

Vi ser at informasjonen på noen av reiseregningene har vært knapp. Dette henger sammen med at vår reisevirksomhet er knyttet til mer eller mindre faste møtepunkt med Statens vegvesen, vegdirektoratet, i forbindelse med felles prosjekt der prosjektet gjennomføres andre ol. I den grad reisevirksomheten omhandler andre type arrangementer har dette blitt spesifisert. For oss som arbeidsgiver (med svært få ansatte som har reisevirksomhet) er det ikke et problem å få legitimert at disse reisene har skjedd i forbindelse med arbeid. Vi vil fremover påse at formålet med reisen blir påført.

Vi har gjennomgått våre rutiner når det gjelder føring av kjørebok. Rapporteringssystemet for reiseregninger har en løsning for kart, som skal brukes ved føring.

Når det gjelder reisepolicy så er det slik at reiser gjennomført av medarbeidere i Vegamot i all hovedsak er initiert av andre enn virksomheten. Reisevirksomheten er forbundet med møter i Statens vegvesen, vegdirektoratet, i Samferdselsdepartementet eller i forbindelse med felles prosjekt der prosjektet gjennomføres andre steder enn i Trondheim. Alle reiser er godkjent av daglig leder på forhånd. Reisene skal skje på billigste måte. Tidligere praksis er etter dialog med Møre og Romsdal revisjon nå konkretisert i selskapets reisepolicy.

Vi vil samtidig legge til at Vegamot har arbeidet for å unngå reisevirksomhet i størst mulig grad. Vi har så langt det er mulig gjennomført møter via videokonferanse, der vi tidligere akseptere innkallinger til fysiske møter. Dette har effektivisert arbeidshverdagen, og medført betydelig reduserte kostnader som det fremgår av rapportens presentasjon av reisekostnadene.

VEGAMOT

Ang reiseavtaler:
Vegamot er medlem i Visma innkjøpssamarbeid, der vi kostnadsfritt kan ta del i felles innkjøpsordninger. Vi vil innskjerpe bruk av disse løsningene, dersom pris er lavere ved bestilling ved bruk av dette fremfor å kjøpe direkte fra flyselskapet på internett.

Vi har ikke berørt de øvrige punkter som er gjennomgått, da vi registrerer at det ikke er funnet noen avvik i forbindelse med disse.

Vennlig hilsen
Vegamot AS

Marius Maske (sign)
adm. dir

Vegamot 4a, 7048 Trondheim | Tlf: (+47) 73 82 48 70| firmapost@vegamot.no | www.vegamot.no | Orgnr 935 162 718

“Vi vil bidra til at innbyggerne i vårt distrikt får enda bedre kommuner å bo i”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

VEDLEGG

BAKGRUNNSSTOFF OM BOMPENGEREFORM OG VEGAMOT

BOMPENGEREFORMEN

Åpning av utstedermarkedet

Med Bompengereformen ble det i Meld. St. 25 (2014-2015) tydeliggjort at utstederrollen skal rendyrkes gjennom å skille den ut fra bompengeselskapene for å etablere uavhengige utstedere.

Hensikten med den nye ordningen er å unngå kryss-subsidiering og legge til rette for økt effektivitet, brukervennlighet og tjenesteutvikling i bompengesektoren.

Utstederforskriften legger opp til at enhver aktør som oppfyller gitte krav til godkjenning vil kunne å drive utstedervirksomhet mot norske bompenge- og ferjeselskaper. Utstederforskriften ble vedtatt 14. desember 2018 med ikrafttredelse 1. januar 2019. Se Utstederforskriften (Lovdata)

Bompengesektoren i Norge krevde inn 11 milliarder kroner i 2018 gjennom 62 bompengeprosjekter. Passeringsinntektene stammer fra 656 millioner passeringer, hvorav 78,7 prosent var avtalepasseringer med bombrikke. Avtale med en AutoPASS-utsteder gir brukeren fordeler som rabatterte passeringstakster, timesregler, månedstak og samlet fakturering.

Utstedergodtgjørelsen fastsettes av Samferdselsdepartementet og er satt til 1,75% av passeringstaksten.

Kilde: www.autopass.no/om-autopass/utstedervirksomhet

UTSTEDERVIRKSOMHET I VEGAMOT

- Vegamot sine avtalekunder ble lagt inn i en egen utstedervirksomhet i 2018, i overenstemmelse med intensjonene i Meld St 25 (2014-2015)
- Utsteder har separat systemløsning og regnskap
- I henhold til Forskrift om utstedervirksomhet for bompenger og ferjebilletter (utstederforskriften), har regionale bompengeselskaper en overgangsordning for integrert utstedervirksomhet til 30. juni 2020, med mulig forlengelse til 31 desember 2020.
- Vegamot sin holdning har vært å videreføre all kundebehandling til driftssenter, frem til det eksisterer et marked for denne kundegruppen.

Kilde: Vegamot AS årsrapport 2018

DRIFT OG INNKREVING I VEGAMOT

- Vegamots driftstjenester forvalter all kundebehandling, både for fullprispasserende kunder (operatør) og avtalekunder (utsteder).
- Vegamot ser det selv som en ubetinget fordel for kundene at de behandles i samme kundeenhet, både når det gjelder tjenestenivå og effektivitet.
- Gjennom en samarbeidsavtale inngått med Bompengeselskap Nord, forvalter Vegamots kundesenters medarbeidere også fire bompengeanlegg i Nordland og Troms fylker.
- I løpet av 2018 ble det behandlet 150.000 henvendelser, og sendt ut 1,6 millioner fakturaer.
- Responstiden på telefon var 26 sekunder i gjennomsnitt.

Kilde: Vegamot AS årsrapport 2018