

Revisjon av tilleggsavtaler Covid-19

Flytoget AS

Avtaleperiode 01. januar -
31. desember 2021

13.03.2023

The EY logo is positioned in the bottom right corner of the page. It consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. A yellow chevron shape is integrated into the top right of the 'Y'.

Building a better
world, together



Disclaimer

Vår gjennomgang og kontroll er av rådgivende art og utgjør ikke noen revisjon eller annen form for sikkerhet som definert av styret i Den norske Revisorforening. Vi gir følgelig ikke uttrykk for noen form for sikkerhet i regnskapsspørsmål, om regnskaper eller annen finansiell informasjon.

Ingen av tjenestene utgjør noen juridisk oppfatning eller noe juridisk råd.

Vår rapport kan kun brukes i forbindelse med kontroller av den leverandør som inngår i rapporten og skal ikke distribueres til andre parter eller brukes i noen annen sammenheng uten vårt skriftlige forhåndssamtykke.

Med vennlig hilsen

Ernst & Young AS

Kontaktperson EY

Kjersti Haukom Syvertsen, Partner
Mobil: 975 33 603
kjersti.syvertsen@no.ey.com



Innledning

Bakgrunn

Situasjonen med Covid-19 har medført en rekke støtteordninger fra staten til forskjellige mottakere, så også innenfor jernbanetrafikken. Det er gjennom Jernbanedirektoratet bevilget midler i støtte til persontogoperatørene. Støtten er bevilget gjennom tilleggsavtaler med de ulike togoperatørene og disse tilleggsavtalene stiller krav til sluttrapportering, og at denne er revidert av togoperatørenes valgte revisor.

Ved avtalenes utløp har Jernbanedirektoratet behov for å kontrollere at togoperatørene har fulgt de krav og retningslinjer som er beskrevet i tilleggsavtalene for å bekrefte at de er berettiget støtten. Jernbanedirektoratet har inngått en avtale med EY for å gjennomføre revisjon av avtalenes krav.

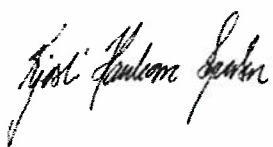
Formål

Formålet med revisjonen er å gjennomføre nødvendige kontroller og handlinger for å sikre at togoperatøren har fulgt de avtalte krav og retningslinjer. Det vil blant annet omfatte gjennomgang av rapporterte regnskapstall, kartlegging av hvilke andre støtteordninger som eksisterer, hvilke ordninger de ulike togoperatørene har søkt på og status på disse, samt gjennomgang av de gjennomførte kostnadsreducerende og inntektssikrende tiltak togoperatørene har utført.

Tilleggsavtalene har bestemmelser for blant annet hva som skal rapporteres til Jernbanedirektoratet, krav til revisjon fra togoperatørenes revisor og andre føringer til togoperatørenes tiltak for inntektssikring og kostnadsreduksjon i perioden. Gjennomgangen av de ulike togoperatørenes rapportering er utformet basert på de ulike avtalenes spesifikke krav og retningslinjer.

Anbefalinger

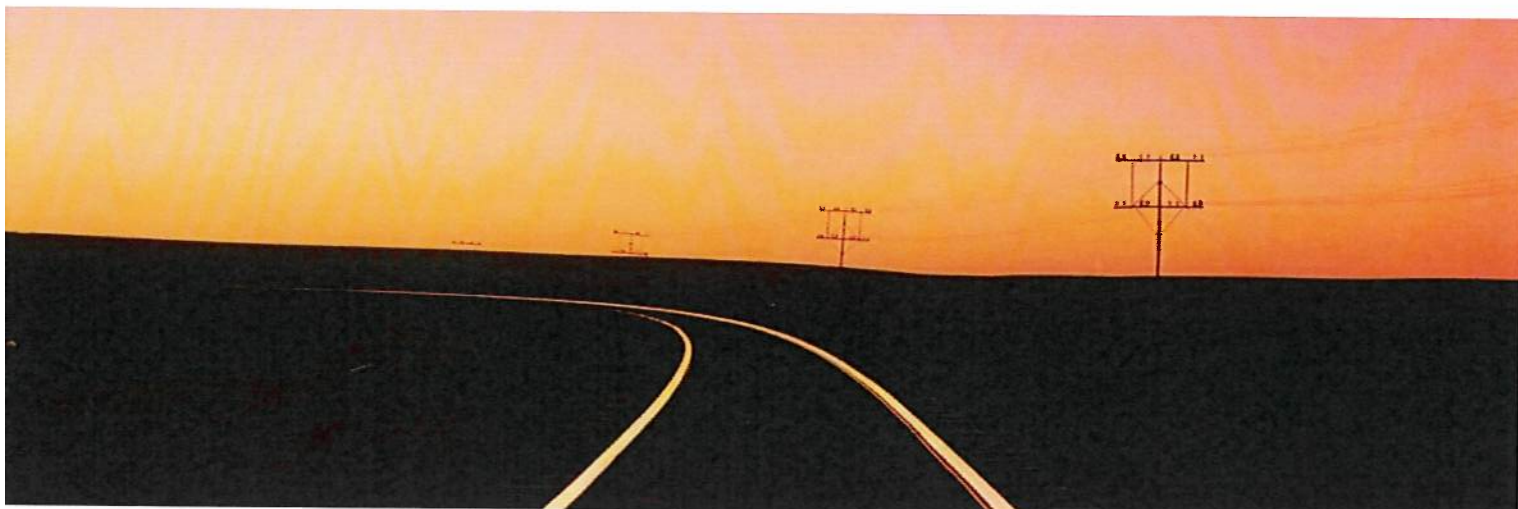
Vi har oppsummert funn og anbefalinger i rapporten. Jernbanedirektoratet må selv vurdere oppfølging av de funn og anbefalinger som nevnes i rapporten.



Kjersti Haukom Syvertsen
Partner

Innholdsfortegnelse

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | Sammendrag | 4 |
| 2 | Vår tilnærming | 6 |
| | 2.1 Angrepsvinkel og omfang | 6 |
| | 2.2 Gjennomføring | 6 |
| | 2.3 Avgrensning | 6 |
| 3 | Våre observasjoner og anbefalte tiltak | 7 |
| | 3.1 Krav til rapportering | 8 |
| | 3.1.1 Rapportering av regnskapstall | 8 |
| | 3.1.2 Opplysning om støtteordninger | 10 |
| | 3.1.3 Rapportering av konserninterne kjøp og salg | 11 |
| | 3.2 Krav om inntektssikring og kostnadsbesparelser | 12 |
| | 3.3 Krav til revisjon | 13 |
| | 3.3.1 Prinsipper benyttet i rapporteringen | 13 |
| | 3.3.2 Krav til revisjon av inntekter | 16 |
| | 3.3.3 Krav til revisjon av kostnader | 17 |
| | Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker | 19 |
| | Vedlegg 2 - Prinsippnotat | 21 |
| | Vedlegg 3 - Utestående avsetninger | 23 |
| | Vedlegg 4 - Rapporterte regnskapstall | 24 |
| | Vedlegg 5 - Analyse kjørende personale | 26 |
| | Vedlegg 6 - Analyse marginalprofitt | 27 |
| | Vedlegg 7 - ISRS erklæring | 28 |





1 Sammendrag (1:2)

1. Funn og avklaringer

Tilleggsavtale Covid-19 til Trafikkavtalen 2013-2028 mellom Flytoget AS og Samferdselsdepartementet (Samferdselsdepartementet har overdratt sine rettigheter og plikter etter Trafikkavtalen til Jernbanedirektoratet) stiller krav til rapportering og økonomiske tiltak for Flytoget AS i avtaleperioden.

Revisjonen har identifisert tilleggsavtalens relevante krav og foretatt en vurdering av hvorvidt Flytoget AS har etterlevd disse kravene.

Vurderingen er foretatt basert på observasjoner i form av mottatt dokumentasjon og samtaler med Flytoget AS. Flytoget AS har i forbindelse med regnskapsrapporteringen utarbeidet et prinsippnotat med tilhørende prinsippforklaringer. Prinsippnotatet beskriver bakgrunnen for de rapporterte regnskapstallene i henhold til tilleggsavtalen mellom Flytoget AS og Jernbanedirektoratet, og forholdet mot ordinært driftsregnskap. Prinsippene er kjent for og godkjent av Jernbanedirektoratet. Togoperatørens revisor har i deres erklæring, etter standarden ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger, kontrollert at disse prinsippene er etterfulgt. Se prinsippnotat vedlagt i vedlegg 2, samt en oversikt over benyttede prinsipper i 3.3.1.

Under følger et sammendrag av revisjonens funn og anbefalinger.

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet tar stilling til om det identifiserte avviket på netto 145 TNOK knyttet til for lavt rapporterte kostnader i perioden med tilleggsavtale er på et akseptabelt nivå. Ref. avsnitt 3.1.1 i denne rapporten.

Utover de nevnte forhold er revisjonens vurdering er at det ikke er identifisert øvrige forhold som tilsier at de indentifiserte krav i tilleggsavtalen ikke er etterlevd av Flytoget AS.



1 Sammendrag (2:2)

2. Avsetninger til oppfølging

I henhold til avsnitt 3.1.1 er det et krav i tilleggssavtalen at avsatte inntekter og kostnader skal avregnes mot faktiske inntekter og kostnader i perioden. Dersom det er kostnader/inntekter som på grunn av eksisterende samarbeid med andre aktører først avregnes senere enn 90 dager etter avtaleoppgjør, skal det gjennomføres en etterjustering av vederlaget for tilleggssavtalen når resultatet av slik avregning blir kjent.

Flytoget AS har i sin regnskapsrapportering per 31.12.21 avsetninger på ca. 32.7 MNOK. Revisjonen har fått bekreftet at ved utgangen av november 2022 har Flytoget gjenværende avsatte kostnader på til sammen 36 TNOK som ikke er avregnet, samt avsatte inntekter for sykepengen på 260 TNOK. Netto utgjør dette avsatte inntekter på 225 TNOK. Jernbanedirektoratet har informert om at avsetninger som ikke er avregnet innen 16. desember 2022 skal korrigeres ut fra regnskapsrapporteringen slik at disse ikke inngår i grunnlaget for beregning av tilleggsvederlaget. Flytoget har ikke foretatt en slik korrigerende, men revisjonen har medtatt effektene av en slik korrigerende i vurderingen av avregningseffekter. Ref. avsnitt 1 over og avsnitt 3.1.1 i denne rapporten. Se videre vedlegg 3 for spesifisering av avsetninger.

Flytoget AS har videre 2.8 MNOK i avsetninger fra 2020 som ikke er avregnet per november 2022. Avsetningen knytter seg til mottatte fakturaer som er tilbakeholdt i forbindelse med et motkrav knyttet til en tvistesak mot deres IT-leverandør fra før 2019. Revisjonen er kjent med at det i den aktuelle perioden for tilleggssavtalen i 2020 var satt et øvre tak på maksimal støtte og at togoperatøren hadde et grunnlag for støtte som oversteg dette taket. Dersom avsetningen hadde vært korrigert i 2020 ville således ikke tilleggsvederlaget blitt påvirket av dette.

Totale avsetninger som ikke er avregnet beløper seg til 2.6 MNOK per november 2022.

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet vurderer de ikke-avregnede avsetningene på 225 TNOK for 2021 i sammenheng med øvrige avregningseffekter omtalt i avsnitt 1 over og avsnitt 3.1.1 i denne rapporten. Videre anbefaler revisjonen at de ikke-avregnede avsetningene fra 2020 på 2.8 MNOK følges opp i revisjonen for 2022 og eventuelt vurderes for etterjustering av tilleggsvederlaget for den totale perioden med tilleggsvederlag.



2 Vår tilnærming

2.1 Angrepsvinkel og omfang

Revisjonen baserer seg på dokumentasjon mottatt fra Jernbanedirektoratet og Flytoget AS (heretter togoperatøren). I tillegg er det foretatt møter og avklaringer med togoperatøren og deres revisor ved behov. Tilleggsavtalen mellom Jernbanedirektoratet og togoperatøren stiller krav til rapportering, revisorattestasjon av rapporteringen og øvrige føringer til togoperatørens økonomiske tiltak i avtaleperioden. Revisjonen baserer seg på de identifiserte krav og retningslinjer som er beskrevet i tilleggsavtalen med togoperatøren.

Revisjonen er gjennomført med fokus på de forhold som knytter seg til finansiell rapportering og økonomiske tiltak. Det er ikke tatt stilling til driftsmessige forhold som blant annet krav om opprettholdelse av togavganger eller lignende.

2.2 Gjennomføring

Togoperatøren har mottatt støtte for perioden 01. januar 2021 til 31. desember 2021 og har i tråd med avtale levert regnskapsrapportering og revisorattestasjon til Jernbanedirektoratet. Kravene og retningslinjene i tilleggsavtalen er vurdert opp mot mottatt rapportering og tilhørende revisorattestasjon. Det er videre foretatt samtaler med togoperatøren i juni 2022.

Vi vil i det påfølgende kapittelet beskrive avtalens krav, våre observasjoner og eventuelle anbefalte tiltak. Identifiserte krav er merket med henvisning til tilleggsavtalens bilag og avsnitt.

2.3 Avgrensninger

Denne rapporten beskriver de aktuelle forhold knyttet til tilleggsavtalen «Tilleggsavtale Covid-19» til «Trafikkavtalen 2013-2028 mellom Flytoget AS og Jernbanedirektoratet», gjeldende fra 01. januar 2021 til og med 31. desember 2021.

EYs rapport bygger på dokumentasjon og informasjon mottatt i perioden april til oktober 2022. Rapporten er utarbeidet på grunnlag av de opplysninger som er gitt og den dokumentasjon som har vært gjort tilgjengelig for EY.

EY fraskriver seg ethvert ansvar for mulige feil eller utelatelser som følge av at EY har mottatt uriktige eller ufullstendige opplysninger eller dokumentasjon. Det gjelder både dokumentasjon fra Jernbanedirektoratet og togoperatør.



3 Våre observasjoner og anbefalte tiltak

3.1 Krav til rapportering

3.1.1 Rapportering av regnskapstall (1:2)

| Krav til togoperatørens rapportering av regnskapstall - Tilleggsavtalens bilag B - 1.3 | |
|--|--|
| Krav | Avtalens beskrivelse |
| 1. | <i>«Leverandøren plikter å utlevere regnskapstall periodisert per kalendermåned eller del av kalendermåned for hele tilleggsavtalens løpetid innen 90 dager etter tilleggsavtalens opphør.» «Regnskapstallene skal fordeles per togprodukt...»</i> |
| 2. | <i>«Regnskapstallene skal (...) være i henhold til Bilag J Metode for periodisering»</i> |
| 3. | <i>«I avregningen skal de avsatte kostnadene avregnes mot faktiske kostnader som er mottatt etter regnskapsavslutning for den aktuelle perioden.»</i> |

Observasjoner

Med hensyn til krav 1 over har togoperatøren utlevert regnskapstall periodisert per kalendermåned for hele avtaleperioden. Regnskapsrapporten er ikke fordelt på flere togprodukt, men av det revisjonen har observert har togoperatøren kun ett togprodukt slik at fordeling ikke er nødvendig. Tilleggsavtalen opphørte 31. desember 2021. Av korrespondanse på e-post mellom Jernbanedirektoratet og togoperatøren som EY har fått tilgang til synes rapporteringen å være i Jernbanedirektoratets hende innen avtalte frister.

Tilleggsavtalen gjelder en konsesjonsavtale på strekningen Asker - Oslo lufthavn. Strekningen Asker - Drammen - Asker skal dermed i utgangspunktet ikke inkluderes i driftsregnskapet. I rapporteringen for 2020 ble revisjonen opplyst om at kostnader for strekningen Asker - Drammen - Asker også er inkludert i regnskapsrapporteringen. Dette ble begrunnet med at togoperatør ikke har mulighet til å snu ved Asker stasjon og eneste mulighet for å snu er kjøre til Drammen. Revisjonen har fra togoperatør mottatt en bekreftelse fra Bane NOR på at dette er et faktum. Med bakgrunn i dette er kostnader for strekningen Akser - Drammen - Asker vurdert av Jernbanedirektoratet som naturlig å inkludere som en uunngåelig merkostnad for å gjennomføre avtalt produksjon. Jernbanedirektoratet bekrefter dermed at det er en åpning for at kostnader og inntekter i forbindelse med kjøring på strekningen Asker - Drammen - Asker kan inkluderes i driftsregnskapet.

Med hensyn til regnskapsrapporteringen har Jernbanedirektoratet opplyst at inntekter og kostnader fra avganger utover bestilt produksjon ikke skal være en del av det rapporterte regnskapet fra togoperatøren. Revisjonen har i forbindelse med mottatt rapportering forespurt togoperatør hvorvidt inntekter og kostnader utover bestilt produksjon er medtatt i det rapporterte regnskapet. Operatør har for mesteparten av august, og hele september til november, og mesteparten av desember medtatt inntekter og kostnader utover bestilt produksjon. Togoperatør begrunner dette med et positivt dekningsbidrag ved kjørte avganger ut over bestilt produksjon. Jernbanedirektoratet bekrefter at det fra og med juli 2021 ble avtalt med togoperatør at faktiske inntekter og kostnader for faktisk kjørt produksjon skal ligge til grunn for rapporterte regnskapstall.

For perioden før 1. juli 2021 henviser togoperatøren til prinsipper for rapportering av produksjonsavhengige og -uavhengige inntekter og kostnader. Prinsippene omtales ytterligere i avsnitt 3.3.1

Med hensyn på krav 2 over henviser vi til krav om revisjon beskrevet i avsnitt 3.3

3.1 Krav til rapportering

3.1.1 Rapportering av regnskapstall (2:2)

Observasjoner (fortsetter..)

Krav 3 beskrevet over synes ikke å være et forhold togoperatør plikter å opplyse om i sin rapportering, men heller et krav om behandling av regnskapstall. Revisjonen har hatt samtaler med togoperatøren for å kartlegge togoperatørens etterlevelse av kravet. Etter samtale med togoperatør kan de bekrefte at det har blitt laget en oversikt over alle avsetninger etter endt periode som ikke er avregnet. Togoperatør har i sin regnskapsrapporteringer per 31.12.21 avsetninger på ca. 32.7 MNOK med kostnadseffekt i 2021.

Togoperatøren bekrefter at det per november 2022 gjenstår netto 225 TNOK i avsatte inntekter for 2021 som ikke er avregnet. Jernbanedirektoratet har informert om at avsatte kostnader og inntekter som ikke er avregnet innen 16. desember 2022 skal korrigeres ut av rapporteringen og ikke være en del av grunnlaget for beregningen av tilleggsvederlaget. Togoperatøren opplyser at de ikke har korrigert ut disse gjenstående avsetningene samt at de har fått ettergitt en faktura på 38 TNOK i oktober 2022. Nettoeffekten av dette er 159 TNOK i for lavt rapporterte kostnader etter egenandel i 2021. Se spesifisering av avsetninger og effekter i vedlegg 3.

Revisjonen har i tillegg forespurt togoperatør vedrørende åpne avsetninger fra 2020 som enda ikke er avregnet. Togoperatør opplyser at det for avsetninger med kostnadseffekt i perioden mars til mai 2020 foreligger 2.8 MNOK som ikke er avregnet per desember 2022. Avsetningen knytter seg til mottatte fakturaer som er tilbakeholdt i forbindelse med et motkrav knyttet til en tvistesak mot deres IT-leverandør fra før 2019. Revisjonen er kjent med at det i den aktuelle perioden for tilleggsavtalen i 2020 var satt et øvre tak på maksimal støtte og at togoperatøren hadde et grunnlag for støtte som oversteg dette taket. Dersom avsetningen hadde vært korrigert i 2020 ville således ikke tilleggsvederlaget blitt påvirket av dette. Se vedlegg 3 for spesifisering av avsetninger. Togoperatøren opplyser videre at avregningseffekter av avsetninger fra 2020 med effekt i 2021 og 2022 beløper seg til 392 TNOK i for høyt rapporterte kostnader. Av disse avregningene er 352 TNOK foretatt innenfor perioden med tilleggsavtale og 40 TNOK etter perioden med tilleggsavtale. Etter egenandel er nettoeffekten av disse avregningene 78 TNOK i for høyt rapporterte kostnader i perioden med tilleggsavtale sett under ett. Se videre vedlegg 3 for spesifisering og beregning.

Revisjonen har videre forespurt togoperatør om hvorvidt de allerede avregnende avsetningene i 2021 traff 100% eller om de har hatt noen avregningseffekt i positiv eller negativ retning. Togoperatør opplyser at de har tatt stikkprøver tilsvarende 63% av de avsatte kostnadene hvor det overordnende resultatet viser at de har hatt en overavsetning tilsvarende 637.5 TNOK (0.001% av totalt rapporterte kostnader). Avregningseffekten er ikke korrigert i 2021, men tatt med i januar 2022. Dette tilsvarer at togoperatør har betalt ca. 64 TNOK (10 %) for mye i egenandel gitt at kostnadene oppstod i desember (egenandel 15%) og ble avregnet i januar 2022 (egenandel 5 %).

Vurderinger

Etter revisjonens vurdering foreligger det totale avsetninger pr 31.12.21 på til sammen 2.6 MNOK som ikke er avregnet. Av disse knyttes 2.8 MNOK til kostnader avsatt i 2020 og som ikke ville påvirket tilleggsvederlaget. Videre er det identifisert avregningseffekter etter egenandel som netto utgjør 145 TNOK i for lavt rapporterte kostnader for perioden med tilleggsavtale sett under ett. Dette inkluderer effekten av å korrigere ut de ikke-avregnede avsetningene med kostnadseffekt i 2021 fra regnskapsrapporteringen.

Anbefaling

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet tar stilling til om det ikke-korrigerede avregningseffektene på netto 145 TNOK i for lavt rapporterte kostnader er på et akseptabelt nivå. Revisjonen anbefaler videre at de ikke-avregnede avsetningene fra 2020 på 2.8 MNOK følges opp i revisjonen for 2022 og eventuelt vurderes for etterjustering av tilleggsvederlaget for den den totale perioden med tilleggsvederlag.

3.1 Krav til rapportering

3.1.2 Opplysning om støtteordninger (1:2)

| Krav til togoperatørens opplysning om støtteordninger – Tilleggsavtalens bilag B - 1 | |
|--|---|
| Krav | Avtalens beskrivelse |
| 1. | «Leverandør har ansvaret for å (...) søke på alle relevante offentlige støtteordninger knyttet til koronaviruset» |
| 2. | «Leverandøren plikter videre å opplyse hvilke andre statlige støtteordninger knyttet til koronaviruset som er omsøkt og hvilke støtte som er mottatt» |

Revisjonens grunnlag for vurdering av relevante støtteordninger

Revisjonen har ved vurdering av relevante støtteordninger lagt til grunn regjeringens tiltakspakker som oppsummert av Skatteetaten på deres nettsider, samt Skatteetatens lettelser på sanksjoner og praktisering av reglene. Se vedlegg 1 for en oppsummering av Skatteetatens liste over tiltakspakker og lettelser som er lagt til grunn for vurderingen.

Av tiltak med påvirkning på rapporterte regnskapstall har revisjonen vurdert at følgende tiltak er aktuelle for togoperatøren.

- Kompensasjonsordning
- Lønnsstøtteordning

Observasjoner

Med hensyn til krav 1 får revisjonen opplyst at togoperatør har, grunnet store nok inntektsbortfall, søkt om støtte fra kompensasjonsordningen for næringslivet. Denne støtten er innvilget og mottatt for månedene januar til og med juni. Revisjonen har foretatt søk etter togoperatørens navn i Brønnøysunds database for innsyn i vedtak om tildelt tilskudd fra kompensasjonsordningen og får bekreftet mottatt støtte for månedene nevnt ovenfor. Faktisk mottatt støtte er inkludert som inntekt i rapporteringen. Selskapet har ikke hatt permitteringer og er dermed ikke berettiget til lønnsstøtteordningen.

I lys av krav 2 har togoperatøren ikke opplyst om omsøkte ordninger i mottatt rapportering. Revisjonen har i samtaler med togoperatøren fått opplyst at det ikke er søkt på andre statlige støtteordninger knyttet til koronaviruset enn ordningen nevnt over, da ingen øvrige støtteordninger foreligger. Revisjonen har undersøkt Skatteetatens oversikt over statlige støtteordninger uten å identifisere andre relevante ordninger. Se vedlegg 1 for utdrag av Skatteetatens oversikt.

Vurderinger

Etter revisjonens vurdering er det ikke avdekket forhold som tilsier manglende etterlevelse av kravene beskrevet over.

Anbefaling

N/A

3.1 Krav til rapportering

3.1.3 Rapportering av konserninterne kjøp og salg

| Krav til togoperatørens opplysning om konserninterne kjøp og salg – Tilleggsavtalens bilag B – 1.3 | |
|--|---|
| Krav | Avtalens beskrivelse |
| 1. | <i>«Kostnader/inntekter fra konserninterne kjøp/salg skal fremlegges for Oppdragsgiver og grunnlag for beregning skal redegjøres for spesielt.»</i> |
| 2. | <i>«Det skal kunne dokumenteres at beregningen er i henhold til gjeldene prinsipper for prising av varer og tjenester i konsernforhold.»</i> |

Observasjoner

Med hensyn til krav 1 og 2 over observerer revisjonen at det ikke er fremlagt opplysninger om konserninterne kjøp og salg i togoperatørens rapportering. I samtaler med togoperatøren får revisjonen opplyst at det ikke eksisterer noe konsernstruktur i 2021.

Vurderinger

Etter revisjonens vurdering er det ikke avdekket forhold som tilsier manglende etterlevelse av kravene beskrevet over.

Anbefaling

N/A

3.2 Krav om inntektssikring og kostnadsbesparelser

| Krav til togoperatørens inntektssikring og kostnadsbesparelser – Tilleggsavtale pkt. 6 og bilag B - 1 | |
|---|--|
| Krav | Avtalens beskrivelse |
| 1. | «Leverandøren har ansvaret for å tjene inn trafikkinntekter og andre inntekter knyttet til leveransen (...) i den grad det er mulig» |
| 2. | «Leverandøren skal utføre Leveransen så kostnadseffektivt som mulig.» |
| 3. | «Leverandøren plikter å benytte alle muligheter for forsikringsutbetalinger som kan kompensere tap eller utgifter.» |

Observasjoner

Med hensyn til krav 1 over har revisjonen gjennomført samtaler med togoperatøren for å kartlegge hvilke tiltak som er gjennomført for å tjene inn trafikkinntekter og andre inntekter. Togoperatøren opplyser om at de har brukt mye ressurser på å opprettholde kundeopplevelsen gjennom perioden. Dette går blant annet ut på å opprettholde et relevant tilbud med akseptabel frekvens for å forbli relevante for reisende. Videre har Flytoget markedsført sine tjenester spesielt mot barnefamilier om sommeren. Operatør har opprettholdt prisene da de opplever betalingsvilligheten som god.

Vedrørende krav 2 over opplyser togoperatør at de har hatt flere kostnadsbesparende tiltak samt tiltak for å sikre en best mulig kontantstrøm i perioden. Hovedfokus til operatør har vært stram personaladministrasjon. Dette går blant annet ut på at ansatte som har sluttet, ble ikke erstattet. Videre har Flytoget i størst mulig grad utnyttet ledig operativt personell til andre oppgaver i stedet for innleie. De ansatte har også fraskrevet seg ansattbonus. Ferieavvikling har også blitt tettere styrt, slik at de unngår overtidskostnader ved gjenåpning av samfunnet.

Andre kostnader ble også kuttet ned på, for eksempel så ble markedsføringsplaner satt på vent.

I lys av krav 3 over opplyser togoperatøren at de ikke har benyttet seg av forsikringer i tilknytning til Covid-19 da ingen relevante forsikringer foreligger.

Vurderinger

Etter revisjonens vurdering er det ikke avdekket forhold som tilsier manglende etterlevelse av kravene beskrevet over.

Anbefaling

N/A

3.3 Krav til revisjon

3.3.1 Prinsipper benyttet i rapporteringen (1:3)

I henhold til avtale mellom togoperatør og Jernbanedirektoratet er det fra togoperatørens side utarbeidet et prinsippnotat, se vedlegg 2. Dette prinsippnotatet legger grunnlaget til hvordan de ulike regnskapslinjene er behandlet i regnskapsoppstillingen. Rapporterte regnskapstall er vedlagt i vedlegg 4. Under følger en oppstilling av prinsippene benyttet av togoperatørens i deres regnskapsrapportering, fordelt per regnskapslinje. Togoperatørens revisor har gjennomført kontrollhandlinger for å sikre etterlevelse av prinsippene. Revisorerklæringens kontroller er omtalt i avsnittene 3.3.2 og 3.3.3 under.

I vår gjennomgang har revisjonen delt prinsippene inn etter kategorier for behandling i regnskapsrapporteringen. Kategoriseringen skiller på inntekter, kjørende personale, andre produksjonsavhengige kostnader og produksjonsuavhengige kostnader. Revisjonen har gjennomgått prinsippene med Jernbanedirektoratet, og videre gjennomført følgende analyser:

1. For å kartlegge og vurdere om bruk av en normalmåned som grunnlag for rapportering av personalkost i forbindelse med tilleggsavtalen er en egnet løsning, er det gjennomført en analyse som viser effekten av normalkost vs. faktisk kostnad knyttet til kjørende personale. Av resultatet observerer revisjonen at rapportert kostnad for kjørende personale er lavere enn faktisk kostnad. Se vedlegg 5 for analyse og ytterligere forklaringer.
2. Inntekter medtatt i driftsregnskapet er justert med en volumjustert andel basert på forholdet mellom bestilt og faktisk produksjon. Denne volumjusterte andelen varierer mellom 30% og 100% av faktiske inntekter. Videre følger det av prinsippene at produksjonsuavhengige kostnader innregnes med 100 % av faktiske kostnader. For å ta stilling til rimeligheten av at produksjonsuavhengige kostnader innregnes med 100 %, har revisjonen gjennomført en analyse av hvorvidt de ekstra kjørte avgangene utover bestilt produksjon genererer et marginaloverskudd eller et marginalunderskudd. Av resultater observerer revisjonen at marginalprofitten ved å kjøre flere tog er negativ. Fra august til desember rapporterer likevel operatør 100% av inntekter og kostnader til tross for at marginalprofitten er negativ. Vi observerer likevel at resultatet for andre halvår totalt sett blir bedre ved å kjøre flere tog, slik at tilleggsvederlaget Jernbanedirektoratet må dekke blir mindre. Jernbanedirektoratet bekrefter at det fra og med juli 2021 ble avtalt med togoperatør at faktiske inntekter og kostnader for faktisk kjørt produksjon skal ligge til grunn for rapporterte regnskapstall. Se vedlegg 6 for analyse og ytterligere forklaringer.

| Regnskapslinjer | Prinsipp |
|------------------|---|
| Inntekter | |
| Trafikkinntekter | For perioden har togoperatør volumjustert billettinntektene for ulikt produksjonsnivå, se oversikt i vedlegg 2. I de periodene hvor det har vært ulike produksjonsnivåer innenfor en kalendermåned er billettinntekter justert med billettinntektene de respektive dagene sett opp mot produksjonsnivået. |
| Øvrige inntekter | Togoperatør har en avtale om et fast månedlig beløp uavhengig av produksjonen. Regnskapslinjen er dermed satt opp med 100% av verdi. For gebyrinntekter er beløpet justert med en produksjonsbrøk. |
| Komp.ordningen | Støtte er søkt og mottatt for periodene januar - juni. Beløpene er produksjonsuavhengige og er tatt inn med full verdi. |

Trafikkinntekter er medtatt i driftsregnskapet med en volumjustert andel for bestilt produksjon fra Jernbanedirektoratet. Se vedlegg 2 for en oversikt over produksjonsbrøkene ut fra bestilt produksjon. Prinsippet innebærer at andelen av totale trafikkinntekter som rapporteres i forbindelse med tilleggsavtalen justeres basert på forholdet mellom faktisk produksjon og bestilt produksjon.

Regnskapslinjene «Øvrige inntekter» og «komp.ordningen» er i hovedsak produksjonsuavhengige.

3.3 Krav til revisjon

3.3.1 Prinsipper benyttet i rapporteringen (2:3)

Kjørende personale

| Regnskapslinjer | Prinsipp |
|-------------------------|--|
| Togproduksjonskostnader | |
| Kjørende personale | Togoperatør tar utgangspunkt i en normalmåned, januar, hvor kostnader for feriepenger og kostnader for avsatt arbeidsgiveravgift og feriepenger er trukket ut. Videre er det lagt inn en lønnsøkning, satt til 2,93% av fastlønn fra april. Lønnskostnader for en normalmåned er deretter ganget med nivå på bestilt volum (1 tog = ■■■ og 3 tog = ■■■). |

Togoperatør opplyser i prinsippnotat, se vedlegg 2, at basert på interne estimater anslås det at det ved en produksjon på 1 tog i timen behøves ■■■ av normal bemanning, mens det tilsvarende tallet for 3 tog i timen er ■■■. Tallene baserer seg på følgende tabell og forhold:

| | 6 tog i timen (ES) | | | 3 tog i timen (ES) | | | 1 tog i timen (ES) | | |
|------------------------|--------------------|-----|-----|--------------------|-----|-----|--------------------|-----|-----|
| | FTF | FTV | TOT | FTF | FTV | TOT | FTF | FTV | TOT |
| Produksjonstimer | ■■■ | | | | | | | | |
| Andel av 6 tog i timen | ■■■ | | | | | | | | |

Togoperatør opplyser at de ved en produksjon på 3 tog i timen har rundet ned til ■■■ basert på produksjonstimer. For 1 tog i timen har togoperatør satt allokering til ■■■. Som man ser av tabellen over er dette noe høyere enn rene produksjonstimer (basert på ruteplan) skulle tilsi. Togoperatør forklarer at dette har sin bakgrunn i tre forhold:

1. Togoperatør må i tillegg hensynta et økt uttak og innsetting av materiell, som en følge av at togene må rulleres for å unngå tekniske utfordringer som oppstår i forbindelse med hensetning.
2. Covid-19 har medført en økning i sykefravær, og således har det blitt lagt til grunn et høyere beredskapsnivå blant operativt personell.
3. Turneringsmodellen for avløsning er mindre effektiv ved 1 tog i timen.

For regnskapslinjene beskrevet under er det gjort en prosentvis volumjustering basert på nivået på bestilt produksjon og faktisk produksjon (målt som antall tog i timen). Dersom det har vært ulik produksjon gjennom en kalendermåned er dette hensyntatt ved å sette opp en prosentvis justering for antall dager.

| Regnskapslinjer | Prinsipp |
|-------------------------------|---|
| Togproduksjonskostnader | |
| Renhold | Togoperatør allokere volumjustert andel for produksjonsnivå i perioden av bokførte kostnader. |
| Energikostnader togfremføring | Togoperatør allokere volumjustert andel for produksjonsnivå av bokførte kostnader |
| Kjørevegsavgift | |
| Kjørevegsavgift | Togoperatør har allokert volumjustert andel for produksjonsnivå i perioden av faktiske bokførte kostnader vedrørende sporleie |
| Avvikskostnader | |
| Egne kostnader | Togoperatør har allokert volumjustert andel for produksjonsnivå i perioden av faktisk bokførte avvikskostnader |

3.3 Krav til revisjon

3.3.1 Prinsipper benyttet i rapporteringen (3:3)

Produksjonsuavhengige kostnader

Regnskapslinjene beskrevet under er i hovedsak satt opp med faktisk bokførte kostnader i perioden, og er uavhengig av produksjon bestilt.

| Regnskapslinjer | Prinsipp |
|---|--|
| Togproduksjonskostnader | |
| Støtteaktiviteter, personale | Togoperatør allokere lønnskostnader for en normalmåned (se kjørende personal på forrige side), med justering ved permisjon. |
| Andre togproduksjonskostnader, inkl adm | Togoperatør allokere samtlige kostnader bokført. |
| Vedlikehold | |
| Egne kostnader | Togoperatør allokere lønnskostnader for en normalmåned (se kjørende personal på forrige side) for ansatte på avdeling 4500 teknisk. |
| Vedlikeholds kontrakter eksterne | Togoperatør allokere drifts- og vedlikeholdskostnader bokført på avdeling 4500 teknisk, justert for renhold av tog samt tillegg av lagerleie på Grorud fra Mantena for perioden. |
| Verkstedleie | Ingen kostnader medtatt. |
| Markedskostnader | |
| Salg- og markedsføringskostnader (egne) | Togoperatør allokere samtlige bokførte salgs- og markedsføringskostnader for perioden. |
| Servering | Ingen kostnader medtatt. |
| Salg- og billetteringskostnad | Togoperatør allokere lønnskostnader for en normalmåned (se kjørende personal på forrige side) for operativ ledelse, justert for permisjoner i perioden. I tillegg totale bokførte kostnader for salgsprovisjoner og IT distribusjon. |
| Kjøretøykostnader | |
| Kjøretøyleie/avskrivning kjøretøy | Togoperatør allokere faktisk månedlige avskrivningskostnad for 16 togsett og 16 mellomvogner. |
| Avskrivning tungt vedlikehold | Togoperatør allokere faktiske avskrivninger teknisk avdeling for perioden, justert for det som allerede er kostnadsført under posten «Kjøretøyleie/avskrivning kjøretøy». |
| Avvikskostnader | |
| Underleverandører | Ingen kostnader medtatt. |
| Bedriftsgenerelle kostnader | |
| Personal | Togoperatør allokere resten lønnskostnader for en normalmåned som ikke allerede er allokert. Dette med unntak av avdeling 4600 Nye forretningsområder. |
| Kapital | Ingen kostnader medtatt. |
| Andre | Togoperatør allokere resterende kostnader for perioden som ikke er allokert i noen av postene over. Dette med unntak av avdeling 4600 Nye forretningsområder. |

3.3 Krav til revisjon

3.3.2 Krav til revisjon av inntekter (1:2)

| Krav til revisjon av inntekter - Bilag J -1.1 | |
|---|---|
| Krav | Avtalens beskrivelse |
| 1. | <i>«For inntekter skal revisor kontrollere og rekalkulere at Leverandøren har fulgt metodikken det er enighet om.»</i> |
| 2. | <i>«Revisor skal gjennomføre cut-off testing av inntekter for avtaleperioden og påse at grunnlaget før fordeling er korrekt periodisert.»</i> |

Observasjoner

Revisjonen har mottatt revisorerklæring knyttet til avtaleperioden, utført av togoperatørens valgte revisor. Revisorerklæringen er utført etter standarden ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger, og er satt opp per måned gjeldene i avtaleperioden. Se vedlegg 7 for revisorerklæringen for desember som eksempel. Handlingene til togoperatørens revisor baserer seg på å kontrollere om de prinsipper det er enighet om mellom togoperatør og Jernbanedirektoratet er riktig benyttet. Prinsippene baserer seg på prinsippnotat og tilhørende prinsippforklaringer kommentert i avsnitt 3.3.1 over.

Med hensyn til krav 1 over observerer revisjonen at tilleggsavtalens bilag J omfatter metode for periodisering av inntekter. Tilleggsavtalens bilag J avsnitt 2 omfatter metodikk for periodisering i avtaleperioden. Det observeres at det i ISRS 4400 erklæringens kontrollhandlinger punkt 1, 2 og 19 beskrives at det for inntekter i de gjeldene månedene er kontrollert at togoperatøren har fulgt gjeldene prinsipp beskrevet i 3.3.1.

Med hensyn til krav 1 over observerer revisjonen at tilleggsavtalens bilag J avsnitt 2 beskriver at *«avsatte inntekter og kostnader skal avregnes mot faktiske kostnader og inntekter mottatt etter regnskapsavslutning for den aktuelle perioden»*. Revisjonen referer her til det som står skrevet i avsnitt 3.1.1 krav 3.

Med hensyn til krav 2 observeres det i ISRS 4400 erklæringens punkt 19 at togoperatørens revisor har kontrollert avstemming av regnskapssystem mot datavarehus for sammenstilling av billettinntekter som inkluderer salgsrapport fra hvert forsystem for alle måneder i perioden. Togoperatørens revisor rapporterer ingen avvik knyttet til denne kontrollen. Videre har revisor foretatt kontroll av én salgsbatch per måned og kontrollert at tidspunkt for innbetaling tilsvarer tidspunkt for inntektsføring. Togoperatørens revisor observerer ingen funn.

Videre over observerer revisjonen at det er beskrevet cut-off handlinger etter avtaleperiodens opphør i ISRS 4400 erklæringens kontrollhandlinger, og at det ikke er funnet avvik. I samtaler med togoperatøren opplyses det at de ikke er kjent med at det foreligger inntekter som ikke er hensyntatt eller inntektsført innenfor den aktuelle perioden. Revisjonen observerer at periodiseringen av salgsinntekter mot salgsrapporter er ivaretatt gjennom kontrollene i revisorerklæringen punkt 19 beskrevet i forrige avsnitt.

Vurderinger

Etter revisjonens vurdering er det ikke avdekket forhold som tilsier manglende etterlevelse av kravene beskrevet over.

Anbefaling

N/a

3.3 Krav til revisjon

3.3.3 Krav til revisjon av kostnader (2:2)

| Krav til revisjon av kostnader – Bilag J -1.1 | |
|---|---|
| Krav | Avtalens beskrivelse |
| 1. | <i>«For kostnader skal revisor vurdere om Leverandør har et korrekt estimat for perioden, herunder at Leverandør følger de regnskapsprinsipper Leverandør vanligvis benytter og at lineær fordeling er korrekt beregnet.»</i> |
| 2. | <i>«Revisor skal gjennomføre cut-off testing av kostnader i perioden, og påse at grunnlaget for fordeling er korrekt periodisert.»</i> |

Observasjoner

Revisjonen har mottatt revisorerklæring knyttet til avtaleperioden, utført av togoperatørens valgte revisor. Revisorerklæringen er utført etter standarden ISRS 4400. Se vedlegg 7 for revisorerklæringen for desember som eksempel. Handlingene togoperatørens revisor utfører kontrollerer om de prinsipper det er enighet om mellom togoperatør og Jernbanedirektoratet er riktig benyttet, se avsnitt 3.3.1. Prinsippene baserer seg på et prinsippnotat og tilhørende prinsippforklaringer.

Med hensyn til krav 1 over observeres det at det i ISRS 4400 erklæringens kontrollhandlinger punkt 4 til 18 beskrives at det for kostnader i de gjeldene månedene er kontrollert at togoperatøren har fulgt avtalte prinsipper beskrevet i avsnitt 3.3.1. Det påpekes også i ISRS 4400 erklæringens punkt 20 at det ble avdekket avvik i rutiner for månedene mars, juni, september, og oktober. Effekten av disse avvikene er beskrevet i avsnittet under.

Med hensyn til krav 2 observeres det i ISRS 4400 erklæringens punkt 20 og 21 at det er foretatt kontroll av fem tilfeldige bilag per måned i perioden i kategorien «Kostnader» og kontrollert om de er kostnadsført i riktig periode. Revisjonen observerer at det for enkelte måneder er funnet avvik. Etter samtale med togoperatør gjelder disse avvikene innad i perioden og at de i så måte ikke påvirker rapporteringen. Videre har revisjonen kontrollert om periodiseringsfeilene er påvirket av endring i egenandel gjennom året. Effekten av avvikene er kr. 7.202 i form av for høy egenandel som følge av at kostnader er ført i feil måned med ulik egenandel. Togoperatør opplyser videre at de ikke er kjent med at det foreligger kostnader som ikke er hensyntatt eller kostnadsført innenfor den aktuelle perioden.

Vurderinger

Etter revisjonens vurdering er det ikke avdekket forhold som tilsier manglende etterlevelse av kravene beskrevet over.

Anbefaling

N/a.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Om EY

EY er en ledende global aktør innen revisjon, skatt og avgift, transaksjoner og rådgivning. Gjennom kontinuerlig fokus på kvalitet bygger vi tillit i kapitalmarkedene og i økonomier over hele verden. Gjennom å utvikle gode ledere som forplikter seg til å levere det vi lover bidrar vi til å bygge et bedre arbeidsliv for våre ansatte, kunder og lokalsamfunn.

Ernst & Young AS inngår i det globale nettverket til Ernst & Young, og kan referere til en eller flere av medlemmene av Ernst & Young Global Limited, der hvert medlem er en egen juridisk enhet. Ernst og Young Global Limited er et britisk selskap med begrenset ansvar og leverer ingen tjenester til kunder. For mer informasjon, se www.ey.com/no

© 2023 Ernst & Young AS

All Rights Reserved

Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker (1:1)

Utdrag av skatteetatens liste over tiltakspakker

Kilde: <https://www.skatteetaten.no/tiltakspakker#forskuddsskatt>

Oppdatert 07.11.22 (tiltakspakker gjeldene tilleggsavtalens periode)

Skattelegging av ansatte

- Skattefritak for nødvendige naturalytelser som mottas som følge av koronasituasjonen

Kompensasjonsordningen for næringslivet

Krav for å få tilskudd:

- Være skattepliktige i Norge
- Registrert før 1.mars 2020
- Ha ansatte
- Ha betalt og oppfylt rapporteringsplikten
- Ikke være under konkursbehandling eller avvikling
- Foretaket må ha tilstrekkelig høyt omsetningsfall som følge av virusutbruddet
- Minst 30% til og med august og minst 40% fra september til desember
- Ha faste, uunngåelige kostnader
- Ikke drive innenfor næringer som er utenfor kompensasjonsordningen

Lønnstilskudd for å ta permitterte tilbake i jobb

- Arbeidsgivere som tar egne permitterte tilbake i jobb, kan få utbetalt et beløp per ansatt. Må ha permittert ansatte per 5. mars 2021, og på en eller flere av følgende datoer: 15. november 2020, 1., 15., 31., desember 2020, eller 15. januar 2021. Arbeidsgivere kan også få lønnsstøtte etter ny lønnsordning fra desember 2021.

Avklaring for næringsdrivende og selskaper

- Formueskatt - Økt rabatt for aksjer og driftsmidler med mer
- Utsatt frist for omdannelse av virksomhet
- Midlertidig startavskrivninger på 10 prosent for saldogruppe d (maskiner mv.)
- Utvidet opsjonsskatteordning for små oppstartsselskaper
- Omgjøring av utbyttevedtak som følge av koronapandemien
- SAF-T regnskapsfil - midlertidig utsettelse (gjelder ikke lenger)
- Utkjøring av matvarer og liknende
- Skatteinsentivordning for investeringer i oppstartsselskap

Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker (2:2)

Utdrag av skatteetatens liste over tiltakspakker

Kilde: <https://www.skatteetaten.no/tiltakspakker#forskuddsskatt>

Oppdatert 07.11.22 (tiltakspakker gjeldene tilleggsavtalens periode)

Merverdiavgift

- Endring i redusert sats for mva. - Lav sats for persontransport, overnatting, allmennkringkasting samt adgang til kino, idrettsarrangementer, fornøylesparker og opplevelsessentre er redusert fra 12 til 6 prosent fra og med 1. april 2020 til 30. september 2021.

Særagifter

- Midlertidig lettelse i kravene til tilintetgjøring/destruksjon av varer
- Flypassasjeravgiften er midlertidig opphevet ut 2021, og første halvdel 2022.

Bil- og kjøretøyavgifter

- Midlertidig lettelse for kortvarig bruk av utenlandsregistrerte kjøretøy i Nore og tillatelse til privat lagring av utenlandsregistrerte kjøretøy i Norge

Tilbakeføring av underskudd

- Selskaper får en midlertidig mulighet til å tilbakeføre inntil 30 millioner kroner av selskapsunderskudd i 2020 mot beskattet overskudd de to foregående årene. Skatteverdien av underskudd i 2020 vil bli utbetalt til bedriftene ved skatteoppgjøret i 2021.

Nye regler for utsatt betaling

- Utsatt innbetaling av skatter og avgifter med forfall i perioden 1. januar til 31. mars 2022. I perioden fra 12. juni 2020 til 30. juni 2021 gjaldt det en midlertidig ordning for betalingsutsettelse som følge av koronasituasjonen.
- Redusert forsinkelsesrentesats

Vedlegg 2 - Prinsippnotat (1:2)

Prinsippnotat

Offentlig kjøp av transport fra Flytoget

Bakgrunnen for dette notatet er å avklare hvilke prinsipper Flytoget vil legge til grunn for kalkylene som blir utarbeidet i henhold til undertegnet avtale mellom Jernbanedirektoratet (JDIR) og Flytoget, datert 18.08.21. Prinsippene er i all hovedsak identiske med det som ble lagt til grunn for offentlig kjøp i 2020.

Billettinntekter:

I perioder hvor støttekjøpet fra Jernbanedirektoratet gjelder 1 tog i timen, blir billettinntekter fordelt på følgende måte ut ifra Flytogets faktiske produksjon:

| Faktisk produksjon | Andel av billettinntekter |
|--------------------|---------------------------|
| 1 tog i timen | |
| 3 tog i timen | |
| 6 tog i timen | |

I perioder hvor støttekjøpet fra Jernbanedirektoratet gjelder 3 tog i timen, blir billettinntekter fordelt på følgende måte ut ifra Flytogets faktiske produksjon:

| Faktisk produksjon | Andel av billettinntekter |
|--------------------|---------------------------|
| 3 tog i timen | |
| 6 tog i timen | |

I perioder er ulike produksjonsnivåer innenfor en kalendermåned, blir billettinntekter da vektet ut ifra tabellene ovenfor sett opp mot billettsalget respektive dager.

Øvrige inntekter:

For Flytoget utgjør øvrige inntekter i hovedsak salg av reklameplass og utleie av personell til Jernbaneskolen. Disse inntektene ansees som produksjonsuavhengige og tas inn med bokført verdi.

Kontantstøtte, som blir søkt for og tilkjent i perioden, er også produksjonsuavhengige og tas inn i kalkylen med full verdi.

Kostnader:

De fleste av Flytogets kostnader er produksjonsuavhengige, hvorpå Flytoget vil sette opp 100 % av faktiske bokførte kostnader i perioden. Flytoget periodiserer som hovedregel alle større kostnadsposter, slik at bokførte kostnader per måned gir ett korrekt bilde.

Vedlegg 2 - Prinsippnotat (2:2)

Noen av kostnadslinjene kan derimot sies å være variable ut ifra produksjonsnivå. Dette gjelder:

- Kjørende personale
- Renhold
- Energikostnader
- Kjørevegsavgift
- Avvikskostnader

For lønnskostnader til kjørende personale tar Flytoget utgangspunkt i det som er full bemanning. Da Flytoget ikke har hatt permitteringer i inneværende år brukes januar 2021 som nivå for lønnskostnader. Det vil så bli justert for avsetninger til feriepenger, arbeidsgiveravgift av feriepenger og lønnsvekst (fra og med april). Basert på interne estimater anslåes det at det ved en produksjon på 1 tog i timen behøves [redacted] av normal bemanning, mens det tilsvarende tallet for 3 tog i timen er [redacted]. Disse satsene brukes som grunnlag for beregning av lønnskostnader ved avvik mellom faktisk produksjon og beregnet offentlig kjøp. For ferieperioder, hvor Flytoget normalt sett har en produksjon på 3 tog i timen innregnes 100 % av lønnskostnadene. For den aktuelle tidsperioden gjelder dette produksjon i sommerferien og juleferien. Kostnadskalkylen blir justert ut ifra dette iht. nivået på støttkjøpet fra Jernbanedirektoratet i respektive måneder.

For de øvrige variable kostnadslinjene i kalkylen, blir det gjort en prosentvis justering ut fra nivået på det offentlige kjøpet og faktisk produksjon (målt som antall tog i timen). Har det vært ulik produksjon gjennom en kalendermåned blir dette hensyntatt ved å sette opp en prosentvis vektning for antall dager.

Personalkostnader for administrativt personell blir satt opp med 100% belastning ut ifra kostnadsnivået i januar, som så justeres for avsetninger til feriepenger, arbeidsgiveravgift av feriepenger og lønnsvekst (fra og med april). Bakgrunnen for dette er at Flytoget setter av for feriepenger løpende, og således får for høye kostnader i alle andre måneder enn juni, hvor feriepengene løses opp og det knapt er lønnskostnader.

Flytoget holder kostnader knyttet opp til arbeid med anbud på trafikkpakke 4 utenfor kalkylene.

Vedlegg 3 - Utestående avsetninger

Gjenværende avsetninger som ikke er avregnet per november 2022

| Tekst | Kostnadsår | Opprinnelig avsetning | Ikke avregnet per nov. 2022 |
|---------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------------|
| Avsetning IT Kost des 20 | 2020 | - | |
| Avsetning IT Kost des 21 | 2021 | - | |
| Avsetning inntekt refusjon sykepenges | 2021 | | |
| SUM | | | - 2 548 428 |

Togoperatør har opplyst revisjonen at det per desember 2022 foreligger avsetninger tilsvarende 2.6 MNOK med kostnads og inntektseffekt i 2020 og 2021 som ikke er avregnet.

Avsetninger fra 2020

Av de 2.6 MNOK i avsetninger gjelder 2.8 MNOK avsetninger fra 2020 hvor 843 TNOK er avregnet i 2021 og 2022 med avregningseffekt på 392 TNOK i for høyt rapporterte kostnader i 2020. 352 TNOK av disse er avregnet innenfor perioden med tilleggsavtale og netto effekt ved forskjell i egenandel utgjør 78 TNOK i for høyt rapporterte kostnader i perioden med tilleggsavtale. Oversikten under viser effekten av avregningene og resterende avsetning som ikke er avregnet per november 2022.

| Avsetning 2020 - Avregningseffekter | Avregnet i periode | Avsetning | Avregningseffekt | Egenandel | Netto effekt |
|---|--------------------|-----------|------------------|-----------|--------------|
| Ettergitt faktura Conduent T2 BBL | jul.21 - | | | | |
| Ettergitt faktura Unit 4 des 20 | mar.22 - | | | | |
| Avregnet faktura Conduent, fjerning av Swipe | sep.22 - | | | | |
| SUM | | - | | | |
| Avsetning IT Kost des 20 - ikke avregnet ved rapport 2020 | | | | | |
| Resterende avsetning - ikke avregnet per nov. 2022 | | | 2 773 246 | | |

Togoperatør opplyser at resterende avsetning fra 2020 på 2.8 MNOK knytter seg til mottatte fakturaer, men at disse er holdt tilbake som følge av et motkrav knyttet til tidligere avtale med deres IT leverandør før 2019. Togoperatør opplyser videre at tvisten ikke er løst og at kostnadene anses som faktiske kostnader inntil saken blir foreldet.

Ikke korrigerede avsetninger fra 2021

Knyttet til avsetninger for 2021 har Jernbanedirektoratet informert om at avsetninger som ikke er avregnet innen 16. desember 2022 skal korrigeres ut av det rapporterte regnskapet for tilleggsavtalen slik at slike poster ikke inngår i beregning av tilleggsvederlag. Togoperatøren opplyser at det per november 2022 er netto 225 TNOK i avsatte inntekter som ikke er avregnet knyttet til 2021. I tillegg har togoperatør fått ettergitt en avsetning på 38 TNOK. Disse avsetningene er ikke korrigeret ut i togoperatørens regnskapsrapportering for 2021. Dette utgjør en nettoeffekt på 159 TNOK etter egenandel i for lave kostnader i regnskapsrapporteringen for 2021.

| Korrigerende avsetninger pr. des 2021 - som ikke er avregnet per nov. 2022 | Avregningseffekt | Egenandel | Netto effekt |
|--|------------------|-----------|----------------|
| Korrigerende avsetning IT Kost des 21 | | | |
| Korrigerende avsetning Inntekt refusjon sykepenges des 21 | | | |
| Ettergitt faktura Icomera i oktober 2022 | | | |
| SUM | | | 158 795 |

Totale avregningseffekter 2020 og ikke korrigerede avsetninger 2021

Avregningseffektene på avsetning fra 2020 som er avregnet i 2021 og 2022 utgjør netto 78 TNOK i for høyt rapporterte kostnader etter egenandel i perioden med tilleggsavtale sett under ett. Korreksjonseffekten for avsetninger i 2021 som ikke er avregnet per 16. desember 2022 utgjør 159 TNOK i for lavt rapporterte kostnader i 2021. Netto utgjør disse effektene totalt 81 TNOK i for lavt rapporterte kostnader i perioden med tilleggsavtale sett under ett.

Vedlegg 4 - Rapporterte regnskapstall (1:2)

Mottatt regnskapsrapportering gjeldene periode Fase 2

| Dekning av bedriftsgenerelle kostnader, salg og markedsføring | | 100 % | |
|---|---|-------|-------|
| | | | Total |
| Inntekter (1000) | | | |
| Trafikkinntekter | | | |
| Øvrige inntekter | | | |
| Komp. Ordningen | | | |
| Sum inntekter | | | |
| Kostnader (1000) | | | |
| Togproduksjonskostnader | Kjørende personale | | |
| | Støtteaktiviteter, personale | | |
| | Renhold | | |
| | Energikostnader togfremføring | | |
| | Andre togproduksjonskostnader, inkl adm | | |
| Vedlikehold | Egne kostnader | | |
| | Vedlikeholdskontrakter eksterne | | |
| | Verkstedleie | | |
| Markedskostnader | Salg- og markedsføringskostnader (egne) | | |
| | Servering | | |
| | Salg- og billetteringskostnader | | |
| Kjøretøykostnader | Kjøretøyleie/avskrivning kjøretøy | | |
| | Avskrivning tungt vedlikehold | | |
| | Andre kjøretøykostnader | | |
| Kjørevegsavgift | | | |
| Avvikskostnader | Egne kostnader | | |
| | Underleverandører | | |
| Bedriftsgenerelle kostnader (andel konsern) | Personal | | |
| | Kapital | | |
| | Andre | | |
| | | | |
| Forventet fortjeneste før vederlag fra Oppdragsgiver | | | |
| Vederlag fra Oppdragsgiver | | | |
| Driftsresultat | | | |
| Driftsmargin | | | |
| Egenandel | | | |
| Total | | | |

Vedlegg 4 - Rapporterte regnskapstall (2:2)

Mottatt regnskapsrapportering gjeldene periode Fase 3

| | | | |
|---|---|-------|-------|
| Dekning av bedriftsgenerelle kostnader, salg og markedsføring | | 100 % | |
| | | | Total |
| Inntekter (1000) | | | |
| Trafikkinntekter | | | |
| Øvrige inntekter | | | |
| Komp. Ordningen | | | |
| Sum inntekter | | | |
| Kostnader (1000) | | | |
| Togproduksjonskostnader | Kjørende personale | | |
| | Støtteaktiviteter, personale | | |
| | Renhold | | |
| | Energikostnader togfremføring | | |
| | Andre togproduksjonskostnader, inkl adm | | |
| Vedlikehold | Egne kostnader | | |
| | Vedlikeholdskontrakter eksterne | | |
| | Verkstedleie | | |
| Markedskostnader | Salg- og markedsføringskostnader (egne) | | |
| | Servering | | |
| | Salg- og billetteringskostnader | | |
| Kjøretøykostnader | Kjøretøyleie/avskrivning kjøretøy | | |
| | Avskrivning tungt vedlikehold | | |
| | Andre kjøretøykostnader | | |
| Kjørevegsavgift | | | |
| Avvikskostnader | Egne kostnader | | |
| | Underleverandører | | |
| Bedriftsgenerelle kostnader (andel konsern) | Personal | | |
| | Kapital | | |
| | Andre | | |
| | | | |
| Forventet fortjeneste før vederlag fra Oppdragsgiver | | | |
| Vederlag fra Oppdragsgiver | | | |
| Driftsresultat | | | |
| Driftsmargin | | | |
| Egenandel | | | |
| Total | | | |

Vedlegg 5 - Analyse kjørende personale

Effekt av normal kost vs. faktisk kost

| Lønnskostnad normalmåned - januar* | Estimat |
|-------------------------------------|---------|
| Kjørende personale - Full bemanning | |
| Estimat 3 tog i timen | |
| Estimat 1 tog i timen | |

| Analyse av treffsikkerhet i estimat | Estimert | Faktisk** | Avvik |
|-------------------------------------|----------|-----------|-------|
| 6 tog | | | |
| 3 tog | | | |
| 1 tog | | | |

*Fra april er det lagt til en lønnsøkning på 2,93%, slik at fra april er estimat for full bemanning [redacted] Vi benytter estimat før lønnsøkning i denne analysen.

** Faktisk kostnad er basert på et snitt av månedene med produksjon på hhv. 6 og 3 tog. Disse kostnadene er fratrukket feriepenger inkludert arbeidsgiveravgiften. 6 tog: september-november, 3 tog: januar-mai. Det er ikke forekommet måneder hvor det kun er kjørt 1 tog i 2021.

Januar til juni - Fase 2

Det er estimerte tall som ligger til grunn for rapporterte kostnader for kjørende personale fra januar til juni. Dette estimatet er basert på lønnskostnader for en normalmåned - januar, og i aktuelle periode er det rapportert estimat knyttet til 1 tog i timen.

Revisjonen har sett på estimerte tallene mot faktiske kostnader for de ulike togproduksjonene. For full bemanning på 6 tog i timen viser analysen at estimert kostnad er omtrent 23 TNOK høyere enn gjennomsnittlig kostnad for måneder med faktisk produksjon på 6 tog i timen. For 3 tog i timen viser analysen at estimert kostnad er omtrent 3.7 MNOK lavere enn faktisk produksjon. Det er ikke kjørt faktisk produksjon på 1 tog i timen i 2021 og det er derfor ikke foretatt en vurdering av dette estimatet. Tilsvarende estimat for 1 tog i timen var i 2020 på [redacted] Totalt er det innrapportert [redacted] i kostnad for kjørende personale i perioden, hvor faktisk kostnad er på omtrent [redacted]

Juli til desember - Fase 3

I perioden juli til desember er det rapportert inn 100 % av lønnskostnad for kjørende personale.

I juli er det bestilt og kjørt 3 tog i timen. I henhold til prinsippnotatet, vedlegg 2, innregnes 100 % av lønnskostnadene for kjørende personale i ferieperioder hvor togoperatør normalt sett har en produksjon på 3 tog i timen. Togoperatøren har derfor i juli rapportert inn 100 % av lønnskostnader for kjørende personale (fratrukket feriepenger inkl. aga). I tillegg er det trukket ut engangsbeløp knyttet til kreditering av pensjon og forsikring på totalt [redacted] Togoperatøren opplyser at denne krediteringen er knyttet til justering av fondskonto for tidligere perioder enn, juli 2021 slik at korrigeringen hensyntar at effekten ikke havner i feil periode.

Fra august til desember kjører togoperatør hovedsakelig 6 tog i timen og det er bestilt 3 tog i timen. I henhold til prinsippnotat skal dermed [redacted] av lønnskostnader for en normalmåned rapporteres. Togoperatøren rapporterer likevel 100% av kostnadene for disse månedene. I henhold til tilleggsavtalens bilag B. punkt 1 siste avsnitt skal et eventuelt positivt dekningsbidrag fra kjørte avganger utover bestilt minimumsproduksjon trekkes fra beregningsgrunnlaget for tilleggsavtalens vederlag. Jernbanedirektoratet bekrefter at det fra og med juli 2021 ble avtalt med togoperatør at faktiske inntekter og kostnader for faktisk kjørt produksjon skal ligge til grunn for rapporterte regnskapstall.

Revisjonen henviser videre til analyser utført i vedlegg 7 knyttet til vurdering av dekningsbidrag i perioden.

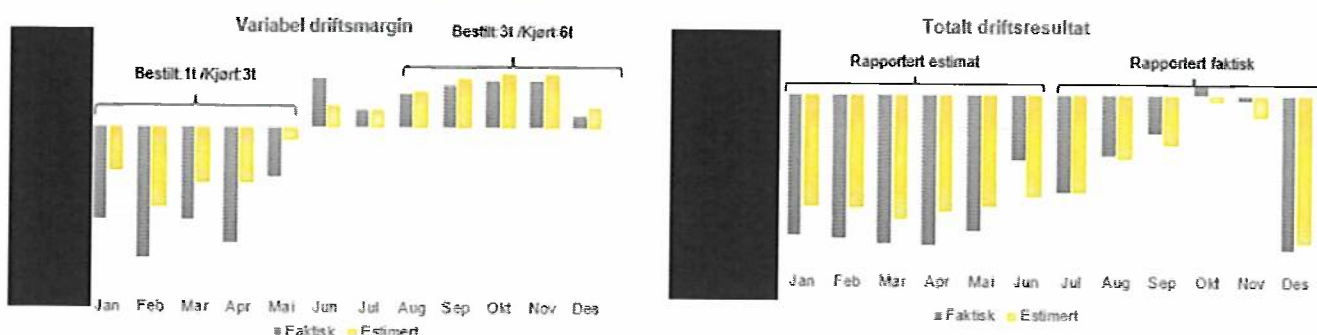
Vedlegg 6 – Analyse marginalprofitt og totalt driftsresultat

Oppsummering av analyse av marginalprofitt og totalt driftsresultat

For å ta stilling til rimeligheten av at produksjonsuavhengige kostnader innregnes med 100 %, har revisjonen gjennomført en analyse av hvorvidt de ekstra kjørte avgangene utover bestilt produksjon genererer et marginaloverskudd eller et marginalunderskudd. Av resultater observerer revisjonen at marginalprofitten ved å kjøre flere tog er negativ, noe som indikerer at det er rimelig at produksjonsuavhengige kostnader innregnes som grunnlag for tilleggsvederlag.

Fra august til desember rapporterer likevel operatør 100% av inntekter og kostnader til tross for at marginalprofitten er negativ. Vi observerer likevel at resultatet for andre halvår totalt sett blir bedre ved å kjøre flere tog, slik at tilleggsvederlaget Jernbanedirektoratet må dekke blir mindre. Jernbanedirektoratet bekrefter at det fra og med juli 2021 ble avtalt med togoperatør at faktiske inntekter og kostnader for faktisk kjørt produksjon skal ligge til grunn for rapporterte regnskapstall.

Etter revisjonens vurdering er indikerer ikke analysene forhold som tilsier manglende etterlevelse av kravene eller prinsipper avtalt med Jernbanedirektoratet.



Togoperatør har i oversendt dokumentasjon estimert inntekter og kostnader ved bestilt produksjon i henhold til prinsippnotat i vedlegg 2. Basert på denne informasjon er det utført en analyse på total driftsresultat og variabel driftsmargin.

Variabel driftsmargin:

For driftsmargin basert på variable kostnader har revisjonen tatt utgangspunkt i produksjonsavhengige inntekter og kostnader. For kostnader gjelder dette kjørende personale, renhold, energikostnader togfremføring, kjørevegsavgift samt avvikskostnader (egne kostnader).

Analysene viser at variabel driftsmargin bedres ved rapportering etter estimert produksjon kontra faktiske produksjon. Forskjellene er større ved lav produksjon (Bestilt 1 tog, kjørt 3 tog)

Dette underbygger rimeligheten av prinsippet om at produksjonsuavhengige kostnader dekkes av tilleggsavtalen.

Totalt driftsresultat:

For total driftsresultat har revisjonen tatt utgangspunkt i totale inntekter (eks. kompensasjonsstøtte) og totale kostnader. Analysen viser at totalt driftsresultat bedres ved rapportering etter estimert produksjon når faktisk og bestilt produksjon er lav (første halvår). Ved full produksjon gir rapportering etter estimert produksjon et lavere driftsresultat enn faktisk (andre halvår). For andre halvår 2021 har togoperatør i henhold til tilleggsavtale rapportert faktisk produksjon når dekningsbidraget av å kjøre flere tog er positivt.

Jernbanedirektoratet bekrefter at det fra og med juli 2021 ble avtalt med togoperatør at faktiske inntekter og kostnader for faktisk kjørt produksjon skal ligge til grunn for rapporterte regnskapstall. Totalt driftsresultat for andre halvår basert på faktiske tall er mindre negativt enn totalt driftsresultat basert på estimerte tall.

Vedlegg 7 - ISRS 4400 erklæring

Desember

I tilleggsavtalen av 01.01.2021 - 31.12.2021 ble det stilt krav om jernbanedirektoratet skulle sikre at offentlige midler forvaltes i overensstemmelse med avtalene og reglene nedfelt der. Jernbanedirektoratet løste dette blant annet ved å be Flytoget, som igjen engasjerte sin revisor PwC til å gjennomføre visse, nærmere angitte kontrollhandlinger. Hensikten var å bistå i vurderingen av om de prinsipper det er enighet om mellom Flytoget AS og Jernbanedirektoratet er riktig benyttet i søknaden om støtte i henhold til tilleggsavtalen. PwCs erklæring med resultatet av deres arbeid gjengis nedenfor.



Til Jernbanedirektoratet

Rapport om faktiske funn vedrørende Flytogets søknad om støtte i henhold til Tilleggsavtalen Fase 3 for desember

Vi har gjennomført de handlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor vedrørende Flytogets søknad om støtte i henhold til Tilleggsavtalen Fase 3 for desember (heretter Soknaden). Soknaden er en oppstilling som viser de andeler av Flytoget AS' inntekter og kostnader som i henhold til Soknaden er stønadsberettiget. Soknaden summerer seg til et underskudd på [redacted] ved normal produksjon og et underskudd på [redacted] for kalkylen for en produksjon på 3 tog.

Vårt oppdrag ble utført i samsvar med ISRS 4400 "Avtalte kontrollhandlinger" og har gått ut på å kontrollere om de prinsipper det er enighet om mellom Flytoget AS og Jernbanedirektoratet er riktig benyttet i Soknaden samt gjøre kontroll av periodiseringen av et utvalg inntekter og kostnader. Vedrørende kontroll om prinsippene er riktig benyttet så fremgår prinsippene vi har kontrollert mot av dokumentet «Prinsippforklaringer fase 3 juli-des 2021». Spesifikt omfatter våre kontroller å sjekke om grunnlaget for beregningen i Soknaden er hentet fra riktig avdeling og/eller internkonto i Flytoget sitt regnskapssystem, om det er gjennomført en beregning med det riktige prinsippet for den relevante kostnads- eller inntektstypen, om beregningen er matematisk riktig og at resultatet er riktig gjengitt i Soknaden.

Handlingene ble utført kun for å bistå dere i vurderingen av Soknaden og oppsummeres som følger: (se side 2-11)

Vedlegg 7 - ISRS 4400 erklæring

Desember



| Våre kontroller | | | | |
|--|---|--|-----------------------------------|-----------------------|
| Prinsipper som ligger til grunn for beregningen | Er grunnlaget for beregningen hentet fra riktig sted i Flytoget AS regnskap | Er beregningen gjennomført med riktig prinsipp | Er beregningen matematisk korrekt | Er det avdekket avvik |
| 1. Trafikkinntekter Normal produksjon: Flytoget allokere samtlige billettinntekter fra Flytoget AS' hovedbok for perioden til posten «Trafikkinntekter». 3 tog: Ved en produksjon på 6 tog i timen allokere Flytoget [redacted] av billettinntekter fra Flytoget AS' hovedbok for perioden til posten «Trafikkinntekter». I perioder med ulik produksjon anvender Flytoget en fordelingsnøkkel basert på antall dager for de ulike produksjonsnivåene. Ved en produksjon på 3 tog i timen allokere Flytoget samtlige billettinntekter fra Flytoget AS' hovedbok for perioden til posten «Trafikkinntekter». | Ja | Ja | Ja | Nei |
| 2. Øvrige inntekter Flytoget allokere samtlige øvrige driftsinntekter for perioden til posten «Øvrige inntekter». | Ja | Ja | Ja | Nei |
| 3. Komp. Ordningen Flytoget allokere mottatt inntekt fra kompensasjonsordning for foretak med vesentlig omsetningsfall som følge av koronasituasjonen til posten «Komp. Ordningen». | Ja | Ja | Ja | Nei |

| Prinsipper som ligger til grunn for beregningen | Er grunnlaget for beregningen hentet fra riktig sted i Flytoget AS regnskap | Er beregningen gjennomført med riktig prinsipp | Er beregningen matematisk korrekt | Er det avdekket avvik |
|---|---|--|-----------------------------------|-----------------------|
| 4. Kjørende personale Normal produksjon: Flytoget allokere samtlige lønnskostnader for avdeling 2331 (Flytogførere) og 3300 (Flytogverter) for perioden, justert for feriepenger og arbeidsgiveravgift av feriepenger, til posten «Kjørende personale». 3 tog: Ved en produksjon på 6 tog i timen allokere Flytoget [redacted] av lønnskostnader for avdeling 2331 (Flytogførere) og 3300 (Flytogverter) for perioden, justert for feriepenger og arbeidsgiveravgift av feriepenger, til posten «Kjørende personale». I perioder med ulik produksjon anvender Flytoget en fordelingsnøkkel basert på antall dager for de ulike produksjonsnivåene. Ved en produksjon på 3 tog i timen allokere Flytoget samtlige lønnskostnader for avdeling 2331 (Flytogførere) og 3300 (Flytogverter) for perioden, justert for feriepenger og arbeidsgiveravgift av feriepenger, til posten «Kjørende personale». | Ja | Ja | Ja | Nei |

| Prinsipper som ligger til grunn for beregningen | Er grunnlaget for beregningen hentet fra riktig sted i Flytoget AS regnskap | Er beregningen gjennomført med riktig prinsipp | Er beregningen matematisk korrekt | Er det avdekket avvik |
|---|---|--|-----------------------------------|-----------------------|
| 5. Støtteaktiviteter, personale Flytoget allokere samtlige lønnskostnader for avdeling 2340 (Operativt salg) for perioden, justert for feriepenger og arbeidsgiveravgift av feriepenger, til posten «Støtteaktiviteter, personale». | Ja | Ja | Ja | Nei |
| 6. Renhold Normal produksjon: Flytoget allokere samtlige bokførte kostnader på internkonto «7029 - renhold av tog» i Flytoget sitt regnskapssystem for avdeling 4400 (teknisk type «6») og 4300 (Teknisk) i perioden til posten «Renhold». | Ja | Ja | Ja | Nei |
| 3 tog: Ved en produksjon på 6 tog i timen allokere Flytoget [redacted] bokførte kostnader på internkonto «7029 - renhold av tog» i Flytoget sitt regnskapssystem for avdeling 4400 (teknisk type «6») og 4300 (Teknisk) i perioden til posten «Renhold». I perioder med ulik produksjon anvender Flytoget en fordelingsnøkkel basert på antall dager for de ulike produksjonsnivåene. Ved en produksjon på 3 tog i timen allokere Flytoget samtlige bokførte kostnader på internkonto «7029 - renhold av tog» i Flytoget sitt regnskapssystem for avdeling 4400 (teknisk type «6») og 4300 (Teknisk) i perioden til posten «Renhold». | Ja | Ja | Ja | Nei |
| 7. Energifkostnader togdriftsforing Normal produksjon: Flytoget allokere samtlige bokførte kostnader på internkonto «7010 - strøm til tog» i Flytoget sitt regnskapssystem for avdeling 2330 (Drift) for | Ja | Ja | Ja | Nei |

Vedlegg 7 - ISRS 4400 erklæring

Desember

| Prinsipper som ligger til grunn for beregningen | Er grunnlaget for beregningen hentet fra riktig sted i Flytoget AS regnskap | Er beregningen gjennomført med riktig prinsipp | Er beregningen matematisk korrekt | Er det avdekket avvik |
|---|---|--|-----------------------------------|-----------------------|
| <p>15. Kjørevegsavgift Normal produksjon: Flytoget allokere samtlige kostnader vedrørende sporleie bokført på internkonto «7090 - Kjøreveisavgift» og «7091 - Ytelsesordning kjøreveisavgift» i perioden til posten «Kjørevegsavgift».</p> <p>3 tog: Ved en produksjon på 6 tog i timen allokere Flytoget [redacted] av bokførte kostnader vedrørende sporleie bokført på internkonto «7090 - Kjøreveisavgift» og «7091 - Ytelsesordning kjøreveisavgift» i perioden til posten «Kjørevegsavgift». I perioder med ulik produksjon anvender Flytoget en fordelingsnøkkel basert på antall dager for de ulike produksjonsnivåene. Ved en produksjon på 3 tog i timen allokere Flytoget samtlige kostnader vedrørende sporleie bokført på internkonto «7090 - Kjøreveisavgift» og «7091 - Ytelsesordning kjøreveisavgift» i perioden til posten «Kjørevegsavgift».</p> | Ja | Ja | Ja | Nei |
| <p>16. Avvikskostnader, egne kostnader Normal produksjon: Flytoget allokere samtlige avvikskostnader bokført på internkontoer «7705 - leie av buss», «7707 - flytogggaranti» og «7708 - busskompensasjon Bane NOR» til avdeling 2330 (Drift) i perioden til posten «Avvikskostnader, egne kostnader».</p> <p>3 tog: Ved en produksjon på 6 tog i timen allokere Flytoget [redacted] av kostnader bokført på internkontoer «7705 - leie av buss», «7707 - flytogggaranti» og «7708 - busskompensasjon Bane NOR» til avdeling 2330 (Drift) i perioden til posten «Avvikskostnader, egne kostnader». I</p> | Ja | Ja | Ja | Nei |

| | | | | |
|---|----|----|----|-----|
| <p>perioder med ulik produksjon anvender Flytoget en fordelingsnøkkel basert på antall dager for de ulike produksjonsnivåene. Ved en produksjon på 3 tog i timen allokere Flytoget samtlige avvikskostnader bokført på internkontoer «7705 - leie av buss», «7707 - flytogggaranti» og «7708 - busskompensasjon Bane NOR» til avdeling 2330 (Drift) i perioden til posten «Avvikskostnader, egne kostnader».</p> | | | | |
| <p>17. Bedriftsgenerelle kostnader, personal Flytoget allokere samtlige lønnskostnader for perioden, justert for feriepenger og arbeidsgiveravgift av feriepenger; lønnskostnader ført under postene «Kjorende personale», «Stotteaktiviteter, personale», «Egne kostnader, vedlikehold», «Salg- og billetteringskostnader» og «Andre togproduksjonskostnader, inkl. adm.»; og lønnskostnader for perioden for avdeling 4600 (Nye forretningsområder) til posten «Bedriftsgenerelle kostnader, personal».</p> <p>For desember er det under posten «Bedriftsgenerelle kostnader, personal» trukket ut en engangsjustering (kredittføring) vedrørende pensjon. Videre er foringer på konto «3427 - Loss of Licence kostnad» holdt utenfor Søknaden.</p> | Ja | Ja | Ja | Nei |

Vedlegg 7 - ISRS 4400 erklæring

Desember

| Prinsipper som ligger til grunn for beregningen | Er grunnlaget for beregningen hentet fra riktig sted i Flytoget AS regnskap | Er beregningen gjennomført med riktig prinsipp | Er beregningen matematisk korrekt | Er det avdekket avvik |
|--|---|--|--|-----------------------|
| 18. Bedriftsgenerelle kostnader, andre Flytoget allokere kostnader for perioden som ikke er inkludert i noen av postene over til posten «Bedriftsgenerelle kostnader, andre». Kostnader knyttet til avdeling 4600 (Nye forretningsområder) holdes helt utenfor Søknaden. | Ja | Ja | Ja | Nei |
| Kontroll av periodisering inntekter | Er det avdekket avvik i testing av avstemming mellom UBW og datavarehus | | Periode for innbetaling tilsvarer periode for inntektsføring for utvalgt salgsbatch | |
| 19. Inntekter Vi har kontrollert avstemming av UBW (regnskapssystem) mot datavarehus for sammenstilling av billettinntekter som inkluderer salgsrapporter fra hvert forsystem for perioden. Vi har valgt ut 1 salgsbatch fra perioden og kontrollert at periode for innbetaling tilsvarer periode for inntektsføring. | Nei | | Ja | |
| Kontroll av periodisering kostnader | Er det avdekket avvik i periodisering av kostnader | | Er det avdekket avvik i henhold til Flytogets sine egne rutiner for periodisering av kostnader | |
| 20. Kostnader Vi har kontrollert 5 tilfeldige kostnader for perioden og kontrollert om de er kostnadsført i riktig periode. | Nei | | Nei | |

| | | |
|---|--|--|
| Kontroll av periodisering kostnader | Er det avdekket avvik i periodisering av kostnader | Er det avdekket avvik i henhold til Flytogets sine egne rutiner for periodisering av kostnader |
| 21. Kostnader etter periodeslutt Vi har kontrollert 5 tilfeldige kostnader i perioden etter opphør Tillegsavtalen Fase 3 og kontrollert om de er kostnadsført i riktig periode. | Nei | Nei |

De ovenstående kontrollhandlingene utgjør verken revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene. Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere. Derfor gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at Søknaden pr desember ikke inneholder vesentlige feil.

Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet i første avsnitt i denne rapporten og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten vedrører kun de kontoer og poster som er spesifisert ovenfor og omfatter ikke regnskapet for Flytoget AS som helhet.

Oslo, 31. mars 2022

PricewaterhouseCoopers AS

Marius Thorsrud
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)