

# Revisjon av tilleggsavtaler Covid-19

Flytoget AS

Avtaleperiode 01. januar –  
31. mars 2022

11.08.2023

The EY logo is positioned in the bottom right corner of the page, partially overlapping the railway tracks. It consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font, with a yellow triangle pointing upwards from the top right of the 'Y'.

Erstatningsvesen  
Riksrevisjonen



## 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](mailto: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.

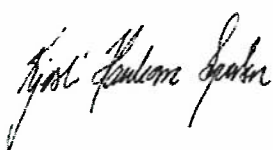
## Formål

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	11
3.1.3	Rapportering av konserninterne kjøp og salg	12
3.2	Krav om inntektssikring og kostnadsbesparelser	13
3.3	Krav til revisjon	14
3.3.1	Prinsipper benyttet i rapporteringen	14
3.3.2	Krav til revisjon av inntekter	17
3.3.3	Krav til revisjon av kostnader	18
	Vedlegg 1 – Regjeringens tiltakspakker	20
	Vedlegg 2 – Prinsippnotat	21
	Vedlegg 3 – Rapporterte regnskapstall	23
	Vedlegg 4 – ISRS 4400 erklæring	24
	Vedlegg 5 – Analyse marginalprofitt	29
	Vedlegg 6 – Kontrollberegning vederlag	30





# 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. Forskjellen fra 2020 og 2021 er at togoperatør har brukt faktiske kostnader i motsetning til en valgt normalmåned som grunnlag for beregning av volumjustert lønnskostnad for kjørende personale. 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.

På oppfordring fra Jernbanedirektoratet har revisjonen foretatt en kontrollberegning av vederlaget som er utbetalt i forbindelse med tilleggsavtalen for 2021 og 2022. Det er ikke funnet forskjeller mellom revisjonens beregning og Jernbanedirektoratets beregning, ref. avsnitt 3.1.1. Vederlaget for 2020 ble behandlet av Jernbanedirektoratet etter rapporter for 2020 ble avsluttet.

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet tar stilling til om det ikke-korrigerede avregningseffektene på 2 MNOK i for høye avsatte kostnader er på et akseptabelt nivå. Dette tilsvarer ca. 1.7 MNOK etter egenandelseeffekt i for høyt utbetalt vederlag. Ref. avsnitt 3.1.1.

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 tilleggsavtalen 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 tilleggsavtalen når resultatet av slik avregning blir kjent. Flytoget AS har i sin regnskapsrapporteringer per 31.03.22 avsetninger på ca. 44.4 MNOK. Togoperatør opplyser at de per mai 2023 har avregnet samtlige avsetninger per 31.03.23, og resultatet viser at de har hatt en overavsetning tilsvarende 2 MNOK, noe som har en egenandelseffekt på 300 TNOK (15 %). Ref. punkt 1 over.

Som nevnt i rapporten for tilleggsavtale 2021 har togoperatør [redacted] i avsetninger fra 2020 til oppfølging i 2022 rapporten. Avsetningen knytter seg til en tvistesak mot deres IT-leverandør, og i følge togoperatør er denne saken enda ikke løst. Revisjonen er kjent med at det i den aktuelle perioden for tilleggsavtalen 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.

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet tar stilling til om de utestående avsetningene fra 2020 skal vurderes for etterjustering av vederlaget.



## 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 2022 til 31. mars 2022 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.

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 2022 til 31. mars 2022.

EYs rapport bygger på dokumentasjon og informasjon mottatt i perioden november 2022 til mai 2023. 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 (1:3)

Krav til togoperatørens rapportering av regnskapstall – Tilleggsavtalens bilag B – 1.3	
Krav	Avtalens beskrivelse
1.	«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...»
2.	«Regnskapstallene skal (...) være i henhold til Bilag J Metode for periodisering»
3.	«I avregningen skal de avsatte kostnadene avregnes mot faktiske kostnader som er mottatt etter regnskapsavslutning for den aktuelle perioden.»

#### 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. mars 2022. 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. Dette er vurdert av Jernbanedirektoratet som en uunngåelig merkostnad for å gjennomføre avtalt produksjon. Videre har Revisjonen mottatt fra togoperatør en bekreftelse fra Bane NOR på at dette er et faktum. 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. Togoperatør har for mars medtatt inntekter og kostnader utover bestilt produksjon. Togoperatør begrunner dette med et positivt økonomisk dekningsbidrag ved kjørte avganger ut over bestilt produksjon. Revisjonen har påsett at tog kjørt utover bestilt produksjon medfører positivt økonomisk dekningsbidrag. Dette er nærmere forklart i vedlegg 5. Togoperatøren henviser videre til prinsipper for rapportering av produksjonsuavhengige 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 (2:3)

#### 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 avsetninger er avregnet i perioden hvor faktura er mottatt. Togoperatør har i sin regnskapsrapporteringer per 31.03.22 avsetninger på ca. 44.4 MNOK.

Revisjonen har videre forespurt togoperatør om hvorvidt de avregnende avsetningene i 2022 traff 100% eller om de har hatt noen avregningseffekt i positiv eller negativ retning. Togoperatør opplyser at de har avregnet samtlige avsetninger per 31.03.23, og resultatet viser at de har hatt en overavsetning tilsvarende 2 MNOK (0.01% av totalt rapporterte kostnader). Avregningseffekten er ikke korrigert under perioden med tilleggsavtale. Fakturaene ble avregnet etter tilleggsavtalens utløp og resulterer i at kostnadene i mars er rapportert 2 MNOK for høyt. Dette utgjør netto 1,7 MNOK i for høyt rapporterte kostnader etter egenandel på 15 %.

#### Vurderinger

Etter revisjonens vurdering foreligger det netto 1,7 MNOK i for høyt rapporterte kostnader knyttet til ikke-korrigert avregningseffekter for 2022.

#### Anbefaling

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet tar stilling til om de ikke-korrigerede avregningseffektene på netto 1,7 MNOK i for høyt rapporterte kostnader etter egenandel er på et akseptabelt nivå.

## 3.1 Krav til rapportering

### 3.1.1 Rapportering av regnskapstall (3:3)

Krav til togoperatørens rapportering av regnskapstall – Tilleggsavtalenes bilag B – 1.2	
Krav	Avtalens beskrivelse
1.	<i>«Oppdragsgiver kan avregne eventuelle merutbetalinger knyttet til Tilleggsavtalen mot ordinære vederlagsutbetalinger i Trafikkavtalen som foretas etter Tilleggsavtalens opphør.»</i>

#### Observasjoner

Med hensyn til krav 1 over har revisjonen utført en kontrollberegning av vederlaget basert på mottatt regnskap fra togoperatør. For å fange opp eventuelle justeringer, er kontrollberegningen gjort samlet for tilleggsavtalene 2021 og 2022. Beregningen ble gjort med formel spesifisert i bilag B, punkt 1 i tilleggsavtalen. Revisjonen fant ingen avvik mellom kontrollberegning og Jernbanedirektoratets beregning, se vedlegg 6.

Vederlaget for 2020 ble behandlet av Jernbanedirektoratet etter rapporter for 2020 ble avsluttet.

#### 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

### 3.1.2 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 frem til februar 2022.

- Kompensasjonsordning
- Lønnsstøtteordning

#### Observasjoner

Med hensyn til krav 1 får revisjonen opplyst at togoperatør ikke har søkt kompensasjonsordning da de ikke oppfyller kravet om tilstrekkelig inntektsfall. Revisjonen har mottatt dokumentasjon som viser dette. 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 2022.

#### 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 i 2021. Togoperatør benytter seg av samme prinsipper i 2022, bortsett fra bruken av normålmåned for personalkostnader. Dette prinsippnotatet legger grunnlaget til hvordan de ulike regnskapslinjene er behandlet i regnskapsoppstillingen. Rapporterte regnskapstall er vedlagt i vedlegg 3. 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. 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 positivt økonomisk dekningsbidrag. I februar genererer de ekstra avgangene et negativt økonomisk dekningsbidrag, og togoperatør rapporterer derfor inn bestilt produksjon. I mars genererer de ekstra avgangene et positivt økonomisk dekningsbidrag, og togoperatør rapporterer dermed inn inntekter og kostnader utover bestilt produksjon. Se vedlegg 5 for analyse og ytterligere forklaringer.

#### Inntekter

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	Operatør har ikke søkt støtte fra kompensasjonsordning i avtaleperioden.

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 allokere volumjustert andel for produksjonsnivå i perioden av bokførte kostnader.

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 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
<b>Togproduksjonskostnader</b>	
Støtteaktiviteter, personale	Togoperatør allokere volumjustert andel for produksjonsnivå i perioden av bokførte kostnader.
Andre togproduksjonskostnader, inkl adm	Togoperatør allokere samtlige kostnader bokført.
<b>Vedlikehold</b>	
Egne kostnader	Togoperatør allokere volumjustert andel for produksjonsnivå i perioden av bokførte kostnader.
Vedlikeholdskontrakter 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.
<b>Markedskostnader</b>	
Salg- og markedsføringskostnader (egne)	Togoperatør allokere samtlige bokførte salgs- og markedsføringskostnader for perioden.
Servering	Ingen kostnader medtatt.
Salg- og billetteringskostnad	Togoperatør allokere volumjustert andel for produksjonsnivå i perioden av bokførte kostnader.
<b>Kjøretøykostnader</b>	
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» .
<b>Avvikskostnader</b>	
Underleverandører	Ingen kostnader medtatt.
<b>Bedriftsgenerelle kostnader</b>	
Personal	Togoperatør allokere volumjustert andel for produksjonsnivå i perioden av bokførte kostnader.
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

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

#### 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 4 for revisorerklæringen for januar 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 har valgt ut en salgsbatch fra hver måned og kontrollert at periode for innbetaling tilsvarer periode for inntektsføring. 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.

Videre over observerer revisjonen at det ikke er beskrevet cut-off handlinger etter avtaleperiodens opphør i ISRS 4400 erklæringens kontrollhandlinger for inntekter. Revisjonen observerer at periodiseringen av salgsinntekter mot salgsrapporter er ivaretatt gjennom kontrollene i revisorerklæringen punkt 19 beskrevet i forrige avsnitt.

Togoperatørens revisor rapporterer ingen avvik for de nevnte handlinger i deres ISRS 4400 erklæring for de aktuelle månedene i 2022.

#### 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

Krav til revisjon av kostnader – Bilag J -1.1	
Krav	Avtalens beskrivelse
1.	«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.»
2.	«Revisor skal gjennomføre cut-off testing av kostnader i perioden, og påse at grunnlaget for fordeling er korrekt periodisert.»

#### Observasjoner

Revisjonen har mottatt revisorerklæring knyttet til avtaleperioden, utført av togoperatørens valgte revisor. Revisorerklæringen er utført etter standarden ISRS 4400. Se vedlegg 4 for revisorerklæringen for januar 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.

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. Togoperatør opplyser videre at de ikke er kjent med at det foreligger kostnader som ikke er hensyntatt eller kostnadsført innenfor den aktuelle perioden.

Togoperatørens revisor rapporterer ingen avvik for de nevnte handlinger i deres ISRS 4400 erklæring for de aktuelle månedene i 2022.

#### 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](http://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 20.01.23 (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% 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.

# 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
- Kjørevegavgift
- 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 anslås 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 [redacted] av lønnskostnadene. For den aktuelle tidsperioden gjelder dette produksjon i sommerferien og juleferien. Kostnadskalkylen blir justert ut ifra dette iht. nivået på støttekjøpet 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 [redacted] 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 trafikkkpakke 4 utenfor kalkylene.

# Vedlegg 3 – Rapporterte regnskapstall

Mottatt regnskapsrapportering gjeldene avtaleperiode (01.01.22 – 31.03.22)

Dekning av bedriftsgenerelle kostnader, salg og markedsføring		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	
Sum kostnader		
Forventet fortjeneste før vederlag fra Oppdragsgiver		
Egendekningsgrad		
Vederlag fra Oppdragsgiver		
Driftsresultat		
Driftsmargin		
Egenandel		
<b>Total</b>		



# Vedlegg 4 – ISRS 4400 erklæring

Januar

I tilleggssavtalen av 01.01.2022 – 31.03.2022 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 tilleggssavtalen. PwCs erklæring med resultatet av deres arbeid gjengis nedenfor.



Til Jernbanedirektoratet

## **Rapport om faktiske funn vedrørende Flytogets søknad om støtte i henhold til Tilleggssavtalen Fase 4 for januar**

Vi har gjennomført de handlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor vedrørende Flytogets søknad om støtte i henhold til Tilleggssavtalen Fase 4 for januar (heretter Søknaden). Søknaden er en oppstilling som viser de andeler av Flytoget AS' inntekter og kostnader som i henhold til Søknaden er stønadberettiget. Søknaden summerer seg til et underskudd på [redacted] ved produksjon på 3 tog (faktisk produksjon).

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 Søknaden 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 Q1 2022». Spesifikt omfatter våre kontroller å sjekke om grunnlaget for beregningen i Søknaden 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 Søknaden.

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

# Vedlegg 4 - ISRS 4400 erklæring

Januar



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
<p><b>1. Trafikkinntekter</b> Normal produksjon: Flytoget allokere samtlige billettinntekter fra Flytoget AS' hovedbok for perioden til posten «Trafikkinntekter».</p> <p>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 fordelingsmodell basert på tuffall dager for de ulike produksjonsnivåene. Ved en produksjon på 3 tog i timen allokere Flytoget [redacted] fra Flytoget AS' hovedbok for perioden til posten «Trafikkinntekter».</p>	Ja	Ja	Ja	Nei
<p><b>2. Øvrige inntekter</b> Flytoget allokere samtlige øvrige driftsinntekter for perioden til posten «Øvrige inntekter».</p>	Ja	Ja	Ja	Nei
<p><b>3. Komp. Ordningen</b> Flytoget allokere mottatt inntekt fra kompensasjonsordning for foretak med vesentlig omsetningsfall som følge av koronavirusen til posten «Komp. Ordningen».</p>	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
<p><b>4. Kjørende personale</b> Normal produksjon: Flytoget allokere samtlige lønnskostnader for avdeling 2331 (Flytogførere) og 3300 (Flytogvertar) for perioden, justert for feriepenge og arbeidsgiveravgift av feriepenge, til posten «Kjørende personale».</p> <p>3 tog: Ved en produksjon på 6 tog i timen allokere Flytoget [redacted] av lønnskostnader for avdeling 2331 (Flytogførere) og 3300 (Flytogvertar) for perioden, justert for feriepenge og arbeidsgiveravgift av feriepenge, til posten «Kjørende personale». I perioder med ulik produksjon anvender Flytoget en fordelingsmodell basert på tuffall dager for de ulike produksjonsnivåene. Ved en produksjon på 3 tog i timen allokere Flytoget [redacted] lønnskostnader for avdeling 2331 (Flytogførere) og 3300 (Flytogvertar) for perioden, justert for feriepenge og arbeidsgiveravgift av feriepenge, til posten «Kjørende personale».</p>	Ja	Ja	Ja	Nei

# Vedlegg 4 - ISRS 4400 erklæring

Januar



Prinsipper som ligger til grunn for beregningen	Er grunnlaget for beregningen basert fra riktig sted i Flytoget AS regnskap	Er beregningen gjennomført med riktig prinsipp	Er beregningen matematisk korrekt	Er det avdekket avvik
<p><b>5. Støtteaktiviteter, personale</b> Flytoget allokerte samtlige lønnskostnader for avdeling 2310 (Operativt salg) for perioden, justert for feriepenger og arbeidsgiveravgift av feriepenger, til posten «Støtteaktiviteter, personale».</p>	Ja	Ja	Ja	Nei
<p><b>6. Renhold</b> Normal produksjon: Flytoget allokerte samtlige bokførte kostnader på internkonto «7029 - renhold av tog» i Flytoget sitt regnskapssystem for avdeling 4400 (teknisk type 78) og 4500 (Teknisk) i perioden til posten «Renhold».</p> <p><b>3 tog:</b> Ved en produksjon på 6 tog i timen allokerte Flytoget [redacted] av bokførte kostnader på internkonto «7029 - renhold av tog» i Flytoget sitt regnskapssystem for avdeling 4400 (teknisk type 78) og 4500 (Teknisk) i perioden til posten «Renhold». I perioder med ulik produksjon anvender Flytoget en fordelingsmodell basert på antall dager for de ulike produksjonsnivåene. Ved en produksjon på 3 tog i timen allokerte Flytoget samtlige bokførte kostnader på internkonto «7029 - renhold av tog» i Flytoget sitt regnskapssystem for avdeling 4400 (teknisk type 78) og 4500 (Teknisk) i perioden til posten «Renhold».</p>	Ja	Ja	Ja	Nei



<p><b>7. Energikostnader togfremføring</b> Normal produksjon: Flytoget allokerte samtlige bokførte kostnader på internkonto «7010 - strøm til tog» i Flytoget sitt regnskapssystem for avdeling 2330 (Drift) for perioden til posten «Energikostnader togfremføring».</p> <p><b>3 tog:</b> Ved en produksjon på 6 tog i timen allokerte Flytoget [redacted] av bokførte kostnader på internkonto «7010 - strøm til tog» i Flytoget sitt regnskapssystem for avdeling 2330 (Drift) for perioden til posten «Energikostnader togfremføring». I perioder med ulik produksjon anvender Flytoget en fordelingsmodell basert på antall dager for de ulike produksjonsnivåene. Ved en produksjon på 3 tog i timen allokerte Flytoget samtlige bokførte kostnader på internkonto «7010 - strøm til tog» i Flytoget sitt regnskapssystem for avdeling 2330 (Drift) for perioden til posten «Energikostnader togfremføring».</p>	Ja	Ja	Ja	Nei
--	----	----	----	-----



Prinsipper som ligger til grunn for beregningen	Er grunnlaget for beregningen basert fra riktig sted i Flytoget AS regnskap	Er beregningen gjennomført med riktig prinsipp	Er beregningen matematisk korrekt	Er det avdekket avvik
<p><b>8. Andre togproduksjonskostnader, inkl. adm.</b> Flytoget allokerte samtlige kostnader bokført på avdeling 2330 (Drift) for perioden som ikke er fort under andre poster i Soknaden og samtlige kostnader bokført på avdeling 4350 (IT driftstøtte) for perioden til posten «Andre togproduksjonskostnader, inkl. adm.».</p>	Ja	Ja	Ja	Nei
<p><b>9. Egne kostnader, vedlikehold</b> Flytoget allokerte samtlige lønnskostnader for avdeling 4400 (teknisk type 78) og 4500 (teknisk) for perioden, justert for feriepenger og arbeidsgiveravgift av feriepenger, til posten «Egne kostnader, vedlikehold».</p>	Ja	Ja	Ja	Nei
<p><b>10. Vedlikeholdskontrakter, eksterne</b> Flytoget allokerte drifts- og vedlikeholdskostnader bokført på avdeling 4400 (teknisk type 78) og 4500 (teknisk) for perioden, justert for renhold av tog fort i posten «Renhold», til posten «Vedlikeholdskontrakter, eksterne».</p>	Ja	Ja	Ja	Nei
<p><b>11. Salg- og markedsføringskostnader (egne)</b> Flytoget allokerte samtlige bokførte salg- og markedsføringskostnader for perioden til posten «Salg- og markedsføringskostnader».</p>	Ja	Ja	Ja	Nei

# Vedlegg 4 – ISRS 4400 erklæring

Januar



Prinsipper som ligger til grunn for beregningen	Er grunnlaget for beregningen hentet fra riktig sted i Fyrtøyet AS regnskap	Er beregningen gjennomført med riktig prinsipp	Er beregningen matematisk korrekt	Er det avdekket avvik
<b>12. Salg- og billetteringskostnader</b> Fyrtøyet allokere samtlige lønnskostnader for avdeling 2400 (Operativ ledelse), justert for feriepenger og arbeidsgiveravgift av feriepenger, for perioden; totale bokførte kostnader for salgsprosjeksjoner på interkonto «7207 – Provisjon kredittkort» for perioden; og samtlige kostnader bokført på avdeling 1360 (IT Distribusjon) for perioden til posten «Salg- og billetteringskostnader».	Ja	Ja	Ja	Nei
<b>13. Kjøretøyleie/avskrivning kjøretøy</b> Fyrtøyet allokere månedlige avskrivninger for samtlige togsett og mellomvagnar bokført på avdeling 4400 (teknisk type 78) og 4300 (teknisk type 78) til posten «Kjøretøyleie/avskrivning kjøretøy».	Ja	Ja	Ja	Nei
<b>14. Avskrivning tungt vedlikehold</b> Fyrtøyet allokere avskrivninger bokført på avdeling 4400 (teknisk type 78) og 4300 (teknisk type 78) for perioden, justert for det som allerede er kostnadsført under posten «Kjøretøyleie/avskrivning kjøretøy», til posten «Avskrivning tungt vedlikehold».	Ja	Ja	Ja	Nei



Prinsipper som ligger til grunn for beregningen	Er grunnlaget for beregningen hentet fra riktig sted i Fyrtøyet AS regnskap	Er beregningen gjennomført med riktig prinsipp	Er beregningen matematisk korrekt	Er det avdekket avvik
<b>15. Kjøretøysavgift</b> Normal produksjonen: Fyrtøyet allokere samtlige kostnader vedkommende sporleie bokført på interkonto «7090 – Kjøretøysavgift» og «7091 – Yrkesordning kjøretøysavgift» i perioden til posten «Kjøretøysavgift». <b>3 tog:</b> Ved en produksjon på 6 tog i timen allokere Fyrtøyet [redacted] av bokførte kostnader vedkommende sporleie bokført på interkonto «7090 – Kjøretøysavgift» og «7091 – Yrkesordning kjøretøysavgift» i perioden til posten «Kjøretøysavgift». I perioder med ulik produksjon anvender Fyrtøyet en fordelingsmekanisme basert på antall dager for de ulike produksjonsnivåene. Ved en produksjon på 3 tog i timen allokere Fyrtøyet samtlige kostnader vedkommende sporleie bokført på interkonto «7090 – Kjøretøysavgift» og «7091 – Yrkesordning kjøretøysavgift» i perioden til posten «Kjøretøysavgift».	Ja	Ja	Ja	Nei
<b>16. Avvikskostnader, egne kostnader</b> Normal produksjonen: Fyrtøyet allokere samtlige avvikskostnader bokført på interkontoer «7705 – leie av buss», «7707 – flytøygarambe» og «7708 – busskompensasjon Bane NOR» til avdeling 2330 (Drift) i perioden til posten «Avvikskostnader, egne kostnader». <b>3 tog:</b> Ved en produksjon på 6 tog i timen allokere Fyrtøyet [redacted] av kostnader bokført på interkontoer «7705 – leie av buss», «7707 – flytøygarambe» og «7708 – busskompensasjon Bane NOR» til avdeling 2330 (Drift) i perioden til posten «Avvikskostnader, egne kostnader». I perioder med ulik produksjon anvender Fyrtøyet en fordelingsmekanisme basert på antall dager for de ulike produksjonsnivåene. Ved en produksjon på 3 tog i timen allokere Fyrtøyet samtlige avvikskostnader bokført på interkontoer «7705 – leie av buss», «7707 – flytøygarambe» og «7708 – busskompensasjon Bane NOR» til avdeling 2330 (Drift) i perioden til posten «Avvikskostnader, egne kostnader».	Ja	Ja	Ja	Nei
<b>17. Bedriftsgenerelle kostnader, personal</b> Fyrtøyet allokere samtlige lønnskostnader for perioden, justert for feriepenger og arbeidsgiveravgift av feriepenger; lønnskostnader ført under postene «Kjørende personale», «Stortaksveteter, personale», «Egne kostnader, vedlikehold», «Salg- og billetteringskostnader» og «Andre togproduksjonskostnader, mbl. adm.»	Ja	Ja	Ja	Nei

# Vedlegg 4 – ISRS 4400 erklæring

Januar



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
<b>18. Bedriftsgenerelle kostnader, andre</b> Flytoget allokere kostnader for perioden som ikke er inkludert i noen av postene over til posten «Bedriftsgenerelle kostnader, andre».	Ja	Ja	Ja	Nei
Kontroll av periodisering inntekter	Er det avdekket avvik i testing av avstemming mellom UBW og datavarehus		Periode for innbetaling tilsvarende periode for inntektsføring for utvalgt salgsbatch	
<b>19. Inntekter</b> 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 tilsvarende 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	
<b>20. Kostnader</b> 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
<b>21. Kostnader etter periodeslutt</b> Vi har kontrollert 5 tilfeldige kostnader i perioden etter opphør Tilleggsavtalen Fase 4 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 tilleggs handlinger 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 Sokenaden pr januar 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, 1. juli 2022  
PricewaterhouseCoopers AS

Marius Thorsrud  
Statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)

## Vedlegg 5 – Analyse marginalprofitt

Revisjonen har analysert forskjellen mellom driftsmargin for togoperatørens faktiske tall og estimerte tall i henhold til prinsippnotatet i vedlegg 2. Analysen er foretatt på total driftsmargin. For total driftsmargin har revisjonen tatt utgangspunkt i totale inntekter (eks. kompensasjonstøtte) og totale kostnader.

I henhold til tilleggsavtalens bilag B. punkt 1 siste avsnitt skal et eventuelt positivt økonomisk dekningsbidrag fra kjørte avganger utover bestilt minimumsproduksjon trekkes fra beregningsgrunnlaget for tilleggsavtalens vederlag.

I januar kjørte togoperatøren like mange tog som bestilt, og måneden er dermed ikke aktuell for denne analysen.

For februar kjørte togoperatør flere tog enn bestilt i to dager, men rapporterer bare inn tall for antall bestilte tog. I analysen kommer det frem at for total driftsmargin er resultatet i kroneverdier dårligere ved å kjøre flere tog enn bestilt. Operatør velger derfor å rapportere inn tall for det antall tog Jernbanedirektoratet har bestilt. Ved å rapportere inn færre tog enn kjørt blir rapportert underskudd lavere.

For mars viser analysen at for total driftsmargin er resultatet i kroneverdier bedre ved å kjøre flere tog enn bestilt. Operatør velger derfor å rapportere inn tall for det antall tog som faktisk er kjørt.

Februar	Faktiske tall	Estimat	Andel
Inntekter eks komp.ordning			98 %
Totale kostnader			93 %
Driftsres			
Driftsmargin	-62 %	-54 %	

Mars	Faktiske tall	Estimat	Andel
Inntekter eks komp.ordning			75 %
Totale kostnader			82 %
Driftsres			
Driftsmargin	-5 %	-14 %	

## Vedlegg 6 – Kontrollberegning vederlag

Revisjonen har på oppfordring fra Jernbanedirektoratet foretatt en kontrollberegning av berettiget vederlag for Tilleggsavtalen 2021 og 2022. Bakgrunnen for å inkludere begge årene i rapporten for 2022, var for å fange opp eventuelle justeringer gjort etter tilleggsavtalens opphør for 2021. Tallene som er brukt i denne kontrollberegningen er hentet fra togoperatørens rapportering i forbindelse med revisjon av Tilleggsavtalene, samt innspill fra Jernbanedirektoratet. Beregningen er basert på formelen spesifisert i vedlegg B, punkt 1 i Tilleggsavtalen. Denne er også presentert under:

$$\text{Tilleggsavtalens vederlag} = \text{AFV} + (\text{kostnader} - \text{inntekter} - \text{AFV}) * (1 - \text{egenandel})$$

Basert på denne formelen, regnskapstall fra togoperatør, og innspill fra Jernbanedirektoratet har revisjonen kommet frem til følgende beregning, som viser at det ikke er funnet forskjeller mellom Jernbanedirektoratets beregning og revisjonens beregning.

<b>Flytoget</b>	<b>Totalt 2021</b>	<b>Totalt 2022</b>
Resultat etter AFV		
Egenandel		
Egenandel sum		
Beregnet vederlag fra tilleggsavtale		
Kontroll mot Jernbanedirektoratets beregning		
<b>Differanse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>