

Revisjon av tilleggsavtaler Covid-19

Go Ahead Norge AS

Avtaleperiode 12. mars - 31.
desember 2020

1. Februar 2022

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. The 'E' and 'Y' are connected at the top. The background of the logo is a yellow triangle pointing to the right.

Building a better
world, a way of life



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.

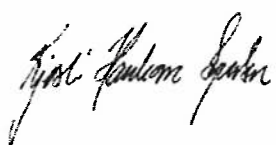
Formål

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. Selskapet må selv vurdere oppfølging av de funn og anbefalinger som nevnes i rapporten.



Kjersti Haukom Syvertsen
Partner

Innholdsfortegnelse

1	Sammendrag	4
2	Vår tilnærming	5
	2.1 Angrepsvinkel og omfang	5
	2.2 Gjennomføring	5
	2.3 Avgrensninger	
3	Våre observasjoner og anbefalte tiltak	6
	3.1 Krav til rapportering	7
	3.1.1 Rapportering av regnskapstall	7
	3.1.2 Opplysning om støtteordninger	8
	3.1.3 Rapportering av konserninterne kjøp og salg	10
	3.2 Krav om inntektssikring og kostnadsbesparelser	11
	3.3 Krav til revisjon	12
	3.3.1 Krav til revisjon av inntekter	12
	3.3.2 Krav til revisjon av kostnader	14
	3.3.3 Revisors funn	16
	Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker	20
	Vedlegg 2 - Utestående avsetninger	22
	Vedlegg 3 - Revisors rapport	23
	Vedlegg 4 - Regnskapsrapportering	26





1 Sammen drag

1. Funn og anbefalinger

Tilleggsavtale Covid-19 til Trafikkavtalen 2019-2027 mellom Go Ahead Norge AS og Jernbanedirektoratet stiller krav til rapportering og økonomiske tiltak for Go Ahead Norge AS i avtaleperioden.

Revisjonen har identifisert tilleggsavtalens relevante krav og foretatt en vurdering av hvorvidt Go Ahead Norge AS har etterlevd disse kravene. Vurderingen er foretatt basert på observasjoner i form av mottatt dokumentasjon og samtaler med Go Ahead Norge AS. Under følger et sammendrag av revisjonens funn og anbefalinger.

Revisjonen har identifisert at togoperatør ikke har søkt på andre relevante støtteordninger i forbindelse med Covid-19. Dette til tross for at det står oppnevnt som et krav i tilleggsavtalen. Ref. rapportens avsnitt 3.1.2. Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet tar stilling til hvorvidt dette er akseptabelt med hensyn til avtalevilkår.

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet tar stilling til hvorvidt det er akseptabelt med avvik knyttet til togoperatørens revisors funn på netto kr 18 214 i for lavt rapportert kostnad. Ref. rapportens avsnitt 3.3.3.

Utover de nevnte forhold over er revisjonens vurdering at det ikke er identifisert øvrige forhold som tilsier at de identifiserte krav i tilleggsavtalen ikke er etterlevd av Go Ahead Norge AS.

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 avtaleopphør, skal det gjennomføres en etterjustering av vederlaget for Tilleggsavtalen når resultatet av slik avregning blir kjent. Go Ahead Norge AS har i sin regnskapsrapportering pr. 31.12.20 avsatte kostnader på til sammen 5,2 MNOK. Revisjonen får bekreftet at per medio september 2021 har togoperatøren gjenværende avsatte kostnader på til sammen 3,4 MNOK som ikke er avregnet. Se vedlegg 2 for spesifikasjon av avsetningene. Togoperatøren bekrefter at det ikke har vært noen avregningseffekt av de allerede avregnede avsetningene, men at det forventes en effekt på 0,3 MNOK i lavere kostnad ved senere avregning.

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet følger opp at samtlige avsatte kostnader og inntekter avregnes mot faktiske kostnader og inntekter, og at eventuelle avregningseffekter av de utestående 3,4 MNOK nevnt over vurderes for etterjustering av vederlaget når avregning er foretatt.



2 Vår tilnærming

2.1 Angrepsvinkel og omfang

Revisjonen baserer seg på dokumentasjon mottatt av Jernbanedirektoratet og Go Ahead Norge 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 12. mars til 31. desember 2020 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 mai 2021.

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 mellom Go Ahead Norge AS og Jernbanedirektoratet», gjeldende fra 12. mars til og med 31. desember 2020.

EYs rapport bygger på dokumentasjon og informasjon mottatt i perioden april til juni 2021. 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 togoperatøren.



3 Våre observasjoner og anbefalte tiltak

3.1 Krav til rapportering

3.1.1 Rapportering av regnskapstall

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 L 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. Av det revisjonen observerer har togoperatøren flere togprodukt og skulle således fordelt regnskapsrapporteringen på samtlige togprodukter. Revisjonen har gjort togoperatør oppmerksom på dette og har derav fått tilsendt en oppdatert regnskapsoppstilling som viser regnskapstall per togprodukt. Tilleggsavtalen opphørte 31. desember 2020. Av korrespondanse på e-post mellom Jernbanedirektoratet og togoperatøren som EY har fått tilgang til synes rapporteringen å være i Jernbanedirektoratets hende innen avtalt frist.

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

Krav 3 beskrevet over synes ikke å være et forhold togoperatøren plikter å opplyse om i sin rapportering, men heller et krav om behandling av regnskapstall i rapporteringen. 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 regnskapsrapportering pr. 31.12.20 avsatte kostnader på til sammen 5,2 MNOK. Revisjonen får bekreftet at per medio september 2021 har togoperatøren gjenværende avsatte kostnader på til sammen 3,4 MNOK som ikke er avregnet. Se vedlegg 2 for spesifisering av avsetningene. Togoperatøren bekrefter at det ikke har vært noen avregningseffekt av de allerede avregnede avsetningene, men at det forventes en effekt på 0,3 MNOK i lavere kostnad ved senere avregning.

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 hvor vidt inntekter og kostnader knyttet til avganger utover bestilt produksjon er medtatt i det rapporterte regnskapet. Togoperatøren opplyser at slike inntekter og kostnader ikke er medtatt i regnskapsrapporteringen.

Vurderinger

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

Anbefaling

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet følger opp at eventuelle avregningseffekter av de utestående 3,4 MNOK nevnt over vurderes for etterjustering av vederlaget når avregning er foretatt.

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.

- Arbeidsgiveravgift - Redusert sats med 4 % i mai og juni
- Kompensasjonsordning 1 for næringslivet (mars - august)
- Kompensasjonsordning 2 for Næringslivet (september - desember)
- Lønnstilskudd for å ta permitterte tilbake i arbeid

Observasjoner

Med hensyn til krav 1 får revisjonen opplyst at togoperatør har bokført etter de gjeldende regler ved regjeringens tiltakspakke knyttet til redusert sats for blant annet arbeidsgiveravgift og merverdiavgift. Hva gjelder redusert sats i arbeidsgiveravgift for mai og juni 2020 får vi opplyst fra togoperatør at dette først ble avklart med skattemeldingene i januar/februar 2021. Dette er hensyntatt i den oppdaterte versjonen av regnskapsrapporteringen. Togoperatøren opplyser at det ikke er søkt om midler fra andre støtteordninger i avtaleperioden. Dette begrunnes med at togoperatørs forståelse er at de kun skal benytte seg av kompensasjonsordningen fra Jernbanedirektoratet, og at en eventuell støtte fra andre ordninger vil føre til en avkortning av støtteordningen med Jernbanedirektoratet.

Vedrørende lønnstilskudd for å ta permitterte tilbake i jobb observerer revisjonen at det i oversikten over regjeringens tiltakspakker gis støtte til arbeidsgivere som tar egne permitterte tilbake i jobb. Arbeidsgiver kan få utbetalt et beløp per ansatt for periodene juli, august, samt oktober til desember, se vedlegg 1. Fra togoperatør får revisjonen opplyst at de hadde permitterte i perioden 14. april til 10. mai 2020, men ikke i periodene juli - august og oktober - desember 2020. Revisjonen forstår det slik at togoperatør ikke hadde permitterte i periodene som var aktuelle for lønnstilskuddsordningen, og derav ikke er berettiget lønnstilskudd fra staten. Togoperatør bekrefter dette gjennom samtale med revisjonen.

3.1 Krav til rapportering

3.1.2 Opplysning om støtteordninger (2:2)

Vurderinger

Etter revisjonens vurdering vil følgende støtteordning være aktuelle for togoperatøren:

- Kompensasjonsordning 1 og 2 for næringslivet

Av det revisjonen observerer har togoperatør ikke oppfylt kravet om å søke på nevnte relevante støtteordning.

Anbefaling

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet tar stilling til hvorvidt det er akseptabelt med hensyn til avtalevilkår at togoperatør ikke har søkt på andre relevante støtteordninger knyttet til koronaviruset.

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 alle konserninterne transaksjoner er forhold som er beregnet i henhold til konsernets prinsippnotat for internprising. Revisjonen får videre opplyst at togoperatør sine konserninterne kjøp i perioden hovedsakelig består av IT-kostnader som er fakturert i henhold til budsjett satt i forkant av Covid-19, bankgarantier som er i henhold til faktura uten påslag samt bruk av én konsulent i forbindelse med turnusarbeid.

Revisjonen har i tillegg til observasjoner vedrørende de nevnte krav over, forespurt togoperatøren hvorvidt det er forekommet noen vridning i fordeling av de konserninterne kostnadene i forbindelse med driften i avtaleperioden. Togoperatøren avkrefter at det forekommet noen slik vridning og at belastet andel av konsernselskaper ikke avviker fra normaldrift.

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 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 at de i perioden utfordret Entur slik at det har blitt mulig å booke seter inntil hverandre for de reisende som tilhører samme kohort. Togoperatøren opplyser at dette resulterte i økt potensielt billettsalg fra 50% til 60%.

Vedrørende krav 2 over opplyser togoperatør at produksjonen har vært nedjustert i tett dialog med Jernbanedirektoratet i tider hvor smittetrykket har vært høyt og restriksjonene strenge. En reduksjon i produksjon har derav ført til reduserte kilometeravhengige kostnader. Det har også under restriksjonene vært redusert aktivitet knyttet til markedsføringstiltak. Togoperatør opplyser videre at de også har gjort konkrete tiltak når det gjelder reduksjon av personellkostnader. Disse tiltakene gjelder permittering av operative ressurser i perioden mellom 14. april og 10. mai 2020, samt at det i periodene hvor befolkningen har blitt oppfordret til å ikke foreta unødvendige reiser har det vært redusert aktivitet i personalreiser.

I lys av krav 3 over opplyser togoperatøren at de ikke har benyttet seg av forsikringer i tilknytning til Covid-19 siden togoperatøren ikke har relevante forsikringer som dekker pandemi.

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 Krav til revisjon av inntekter (1:2)

Krav til revisjon av inntekter - Bilag L -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, se vedlegg 3. Revisorerklæringen er utført etter standarden ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Revisjonen observerer at følgende handlinger er blitt gjennomført for inntekter i ISRS 4400 erklæringen:

2. For billettinntekter har vi utført følgende handlinger:

- a. *Vi har innhentet rapporter som selskapet har mottatt fra ENTUR som viser billettinntekter per måned, og kontrollert at billettinntektene per måned i Driftsregnskapet er i samsvar med rapportene fra ENTUR for den samme perioden. Vi har også kontrollert at billettinntektene er korrekt periodisert ved utgangen av avtaleperioden (31. desember 2020).*
- b. *For takstsamarbeidsinntekter har vi kontrollert at inntekter medtatt i Driftsregnskapet er i samsvar med bokførte beløp.*
- c. *For mars 2020 har vi kontrollert at selskapet har fulgt metodikken som fremgår av vedlegg L (Metode for periodisering Covid-19) avsnitt 2, til Tilleggsavtale.*

3. For øvrige inntekter har vi kontrollert at inntektene inkludert i Driftsregnskapet er i samsvar med saldobalansen for hver enkelt måned. For mars har vi kontrollert at selskapet har fulgt metodikken som fremgår av vedlegg L (Metode for periodisering Covid-19) avsnitt 2, til Tilleggsavtale.

For observasjoner og vurderinger knyttet til ISRS 4400 erklæringens funn se avsnitt 3.3.3.

Med hensyn til krav 1 over observerer revisjonen at tilleggsavtalens bilag L omfatter metode for periodisering av inntekter. Tilleggsavtalens bilag L avsnitt 2 omfatter metode for periodisering i avtaleperioden. Tilleggsavtalens bilag L avsnitt 3 omfatter metodikk for periodisering hvis avtaleperioden ikke er delelig på kalendermåned. Det observeres at det i ISRS 4400 erklæringens kontrollhandlinger punkt 2c og 3 beskrives at det for inntekter for mars er kontrollert at togoperatøren har fulgt metodikken som fremgår av tilleggsavtalens bilag L avsnitt 2. Etter samtale med togoperatørens revisor har revisjonen fått opplyst at deres kontroll knyttet til periodisering av inntekter (kontroll 2c og 3) i mars måned er gjennomført med hensyn på å sikre at togoperatør har fulgt metodikken i avsnitt 3. De opplyser videre at det er beregnet andeler innenfor og utenfor oppstart av avtaleperioden (12. mars 2020) og at det er disse andelene som er brukt til å fordele den samlede inntekten for perioden før og etter 12. mars.

Med hensyn til krav 1 over observerer revisjonen at tilleggsavtalens bilag L 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.

3.3 Krav til revisjon

3.3.1 Krav til revisjon av inntekter (2:2)

Observasjoner (fortsetter..)

Med hensyn til krav 2 over observerer revisjonen at det i ISRS 4400 erklæringens kontrollhandling 2a er beskrevet at revisor har kontrollert at billettinntektene er korrekt periodisert ved utgangen av avtaleperioden (31. desember 2020). Videre er det i ISRS 4400 erklæringens kontrollhandlinger 2c knyttet til billettinntekter og kontrollhandling 3 knyttet til øvrige inntekter, beskrevet at det er foretatt kontroll av at selskapet har fulgt metodikken beskrevet i tilleggsavtalens vedlegg L avsnitt 2.

Som kommentert på foregående side har revisjonen i samtaler med togoperatørens revisor fått opplyst at deres kontroller knyttet til periodisering av inntekter (kontroll 2c og 3) i mars måned er gjennomført med hensyn på å sikre at togoperatør har fulgt metodikken i avsnitt 3 som omhandler periodisering før og etter 12. mars 2020.

I samtaler med togoperatøren opplyses det at det er foretatt avregning av periodens faktiske inntekter etter avtaleperiodens opphør, ref. revisjonens observasjoner i rapportens avsnitt 3.1.1.

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

3.3.2 Krav til revisjon av kostnader

Krav til revisjon av kostnader – Bilag L -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 revisor, se vedlegg 3. Revisorerklæringen er utført etter standarden ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Revisjonen observerer at følgende handlinger er blitt gjennomført for kostnader i ISRS 4400 erklæringen:

1. *Revisor har gjennomført samtaler med selskapet med formål om å kartlegge prinsipper, forutsetninger og modeller for driftsregnskapet.*
4. *For kostnader har vi utført følgende handlinger:*
 - a. *Vi har kontrollert avstemmingen av kostnader medtatt i Driftsregnskapet mot saldobalansen for de respektive månedene inkludert i Driftsregnskapet, herunder at avstemmingspostene er i henhold til forelagt dokumentasjon.*
 - b. *Vi har innhentet hovedbok for februar og mars 2020 og kontrollert 20 stikkprøver for vurdering av periodisering av kostnader for perioden før 12. mars 2020, og kontrollert at selskapet har fulgt metodikken som fremgår av vedlegg L (Metode for periodisering Covid-19) avsnitt 2, til Tilleggsavtale.*
 - c. *Vi har innhentet hovedbok for desember 2020 og januar 2021, og kontrollert 20 stikkprøver på kostnader for å se at de er riktig periodisert rundt periodeslutt. Vi har gjort en rimelighetsvurdering av avsetninger pr 31. desember 2020 mot forventning for avsatte kostnader ved periodeslutt.*
5. *Videre har revisor kontrollert at regnskapslinjene i driftsregnskapet for offentlig kjøp er riktig summert.*

For observasjoner og vurderinger knyttet til ISRS 4400 erklæringens funn se avsnitt 3.3.3.

Med hensyn til krav 1 over observeres det at det i ISRS 4400 erklæringens punkt 1 er foretatt en kartlegging av prinsipper, forutsetninger og modeller for driftsregnskapet rapportert til Jernbanedirektoratet. Med henvisning til avsnitt 3.3.3 punkt 1 bekrefter ISRS 4400 erklæringen at togoperatørens revisor gjennom samtaler med selskapet har fått opplyst at modeller og kalkyler tatt i bruk ved beregninger er utført i samsvar med Jernbanedirektoratets retningslinjer. Malen som er benyttet er i henhold til Trafikkavtalen for hver periode, med enkelte tillegg for periodisering og eliminering av kostnader.

Det observeres også at ISRS 4400 erklæringens punkt 4b beskriver at det er foretatt kontroll på stikkprøvebasis av at kostnader inkludert i driftsregnskapet og at togoperatør har fulgt metodikken som fremgår av vedlegg L til tilleggsavtale.

3.3 Krav til revisjon

3.3.2 Krav til revisjon av kostnader

Observasjoner (fortsetter..)

Med hensyn til krav 2 observeres det i ISRS 4400 erklæringens punkt 4b at togoperatørens revisor har innhentet hovedbok for februar og mars 2020 og kontrollert 20 stikkprøver for vurdering av periodisering av kostnader for perioden før 12. mars 2020. Det er videre kontrollert at selskapet har fulgt metodikken som fremgår av vedlegg L avsnitt 2, til tilleggsavtale. Revisjonen observerer at det i avsnitt 2 til tilleggsavtale refereres til «Periodisering i avtaleperioden», mens det i avsnitt 3 refereres til «Periodisering hvis avtaleperioden ikke er delelig på kalendermåned». Etter samtale med togoperatørens revisor har revisjonen fått opplyst at deres kontroller knyttet til periodisering av kostnader (kontroll 4b) i mars måned er gjennomført med hensyn på å sikre at togoperatør har fulgt metodikken i avsnitt 3.

Videre observeres det i ISRS 4400 erklæringens punkt 4c at togoperatørens revisor har innhentet hovedbok for desember 2020 og januar 2021, og kontrollert 20 stikkprøver på kostnader for å se at de er riktig periodisert rundt periodeslutt. Det er videre gjort en rimelighetsvurdering av avsetninger per 31. desember 2020 mot forventning for avsatte kostnader ved periodeslutt. Det beskrives også i ISRS 4400 erklæringens punkt 4a at revisor har kontrollert avstemningen av kostnader medtatt i driftsregnskapet mot saldobalansen for de respektive månedene i perioden for tilleggsavtalen, herunder at avstemningspostene er i henhold til forelagt dokumentasjon.

Det opplyses også i samtaler med togoperatør at det er foretatt avregning av periodens kostnader etter avtaleperiodens opphør. Revisjonen referer her til det som står skrevet i avsnitt 3.1.1 krav 3.

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 Revisors funn (1:3)

Observasjoner

Revisjonen har mottatt revisorerklæring knyttet til avtaleperioden utført av togoperatørens revisor. Revisorerklæringen er utført etter standarden ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Revisjonen observerer at følgende funn er identifisert i ISRS 4400 erklæringen:

1. Med hensyn til punkt 1 har vi gjennom samtaler med selskapet fått opplyst at modeller og kalkyler tatt i bruk ved beregninger er utført i samsvar med Jernbanedirektoratets retningslinjer. Malen som er benyttet er i henhold til Trafikkavtalen for hver periode, med enkelte tillegg for periodisering og eliminering av kostnader.
2. Med hensyn til punkt 2a) har vi avdekket følgende avvik:
 - Avvik mellom inntektsførte billettinntekter fra ENTUR og rapport fra ENTUR i juni 2020 på kr. 4.088 (for mye inntektsført).
 - Avvik mellom rapporterte inntekter i Driftsregnskap og faktiske bokførte inntekter for august 2020 på kr. 596 (for høye rapporterte inntekter).
 - I tillegg er det et avvik mellom inntektsførte billettinntekter fra ENTUR og rapport fra ENTUR i mars 2020 på [REDAKERT] som skyldes bruk av feil konto (for lite inntektsført). Dette er korrigert i mai 2020 ved å øke bokførte og rapporterte inntekter tilsvarende.

Med hensyn til punkt 2b) har vi avdekket følgende avvik:

- Det ble avdekket et avvik på faktura til Kolumbus i mars 2020 som vedrørte perioden januar og februar 2020 og som knytter seg til etterfakturering for endring i pris [REDAKERT]. Vi er gjort oppmerksom på at dette er korrigert i samarbeid med Jernbanedirektoratet og dette vises også i Driftsregnskapet for mars 2020.
4. Med hensyn til punkt 4b) har vi avdekket følgende avvik:
 - Faktura for innkjøp av utstyr som er bokført til [REDAKERT]. Her avdekket vi en valutakursdifferanse på kr. 416,13 mot Norges Bank. Bokført og rapportert kostnad er derfor kr. 416,13 for lav.
 - Faktura knyttet til hotellkostnader bokført til [REDAKERT]. Her avdekket vi at merverdiavgiften ikke var trukket ut fra bokførte kostnader. Dette gir en for høy bokført og rapportert kostnad på kr. 4 036,59.
 - Vi har som en tilleggshandling beregnet en forventning til periodisering av lønn for mars 2020. Det forventes at lønnskostnader for de første 11 dagene i mars trekkes ut. Deloitte beregnet en forventning basert på lønnskostnader bokført i februar. Deloitte kom frem til en noe høyere kostnad enn det Go-Ahead Norge har benyttet som grunnlag for sin periodisering på [REDAKERT]. Vi har kontrollert at basislønnen har hatt en faktisk reduksjon fra februar til mars, og det vil således være naturlig at innrapporterte lønnskostnader (for perioden 1.-12. mars) vil være lavere enn vår beregning, som tar utgangspunkt i lønnskostnader for februar, som var en normal driftsperiode.

Med hensyn til 4c) har vi avdekket følgende avvik:

- Faktura for innkjøp av utstyr som er bokført til [REDAKERT]. Her avdekket vi en valutakursdifferanse på kr. 268,20 mot Norges Bank. Bokført og rapportert kostnad er derfor kr. 268,20 for lav.
- Faktura for tjenester fra UK bokført til [REDAKERT]. Her avdekket vi en valutakursdifferanse på kr. 16 882,55 mot Norges Bank. Bokført og rapportert kostnad er derfor kr. 16 882,55 for lav.
- I forbindelse med etterregning av avsetninger av kostnader pr. 31.12.2020 avdekket vi at Driftsregnskapet var belastet med kr. 31 111 for lite knyttet til en tilleggsfaktura/etterfakturering fra Bane Nor for årsavregning på driftsutgifter. Fakturaen var på [REDAKERT] og gjaldt hele året. Go-Ahead har her kun belastet Driftsregnskapet for kostnader fra april til og med desember 2020, og ikke tatt med de 21 dagene etter nedstengning i mars 2020.

For øvrige punkter opplyser togoperatørens revisor at det ikke er avdekket avvik.

3.3 Krav til revisjon

3.3.3 Revisors funn (2:3)

Observasjoner

Med hensyn til ISRS 4400 erklæringens funn i punkt 1 er det beskrevet at modeller og kalkyler tatt i bruk ved beregninger er utført i samsvar med Jernbanedirektoratets retningslinjer, og at malen som er benyttet er i henhold til Trafikkavtalen for hver periode, med enkelte tillegg for periodisering og eliminering av kostnader og inntekter. Revisjonen observerer i mottatt regnskapsrapportering at de nevnte tilleggene for periodisering og eliminering av kostnader og inntekter utgjør en netto kostnadsøkning på TNOK 477. Revisjonen har gjennomgått justeringene av driftsregnskapet sammen med Jernbanedirektoratet og observerer følgende avvik illustrert i tabellen under.

Oppsummering avvik	Type avvik	Avvik TNOK
	MVA effekt	63
	Feil fortegn i beregningen	- 3 624
	Periodisering 12. mars	- 33
	Periodisering 12. mars	696
	Periodisering 12. mars	- 117
	Formelfeil	- 42
	Feil føring av feriepenger	12 642
	Tilbakebetaling av redusert sats	873
	Kreditering av opprinnelig faktura	227
Sum avvik		10 685
Opprinnelig justering		- 476,6
SUM endelig justering		10 208

Totalt driftsresultat

Revisjonen har gjennomgått avvikene med togoperatør hvor de bekrefter at dette er reelle avvik. Togoperatør har levert en ny regnskapsrapportering hvor avvikene er korrigert.

Med hensyn til ISRS 4400 erklæringens funn i punkt 2a er det beskrevet ukorrigerede avvik mellom inntektsførte billettinntekter fra ENTUR og rapporter fra ENTUR på til sammen kr 4 684 i for høyt rapporterte inntekter. Det er videre beskrevet et korrigert avvik på kr 244 076. Togoperatørens revisor bekrefter at feilføringen på kr 244 076 er korrigert for i mai ved å øke bokførte og rapporterte inntekter tilsvarende. Revisjonen forstår med dette at sistnevnte korrigerede avvik ikke er å regne som et funn.

Med hensyn til punkt 2b beskriver ISRS 4400 erklæringens funn at det er avdekket et avvik knyttet til inntekter tilhørende perioden før avtaleperioden. Det beskrives videre at avviket er korrigert og revisjonen forstår med dette at avviket ikke er å regne som et funn.

Vedrørende handlinger utført med hensyn på cut-off både før og etter avtaleperioden beskriver ISRS 4400 erklæringens funn i punkt 4b og 4c at det er avdekket avvik ved stikkprøver av kostnader. Avvikene knytter seg til valutakursdifferanser, manglende fratrekk for merverdiavgift og feil periodisering av kostnad før og etter 12. mars 2020. Avvikene utgjør til sammen en netto på kr 44 642 i for lavt rapporterte kostnader. Vi har i samtaler med togoperatør fått opplyst at avvik i forbindelse med feil periodisering av kostnad før og etter 12. mars er korrigert i ny regnskapsoppstilling. Avviket utgjorde omtrent TNOK 30 for lav kostnad, og er det samme avviket som er beskrevet under revisjonens funn i tabellen over. Revisjonen har observert at korrigeringen er foretatt i ny regnskapsoppstilling vedlagt i vedlegg 4. Etter korrigeringen utgjør avvikene fra ISRS4400 erklæringens funn til sammen kr 18 214 i netto for lavt rapporterte kostnader.

Det observeres videre at det med hensyn til punkt 4b underpunkt 3 er beskrevet at togoperatørens revisor har foretatt en forventningsanalyse av periodisering av lønn i mars 2020. Funnet i ISRS 4400 erklæringen beskriver ingen avvik i deres analyse.

3.3 Krav til revisjon

3.3.3 Revisors funn (3:3)

Observasjoner (fortsettelse)

Revisjonen har sammenstilt de nevnte avvikene i tabellen under. Avvikene utgjør til sammen en netto for lavt rapportert kostnad på kr 18 214.

Beskrivelse av avvik	Referanse ISRS 4400	Beløp	Effekt
Inntekter			
Avvik mellom Entur og rapporterte inntekter	2 a)	kr 4 684	For høy inntekt
	Delsum	kr 4 684	For høy inntekt
Kostnader			
Valutakursdifferanse	4 b)	kr 416	For lav kostnad
Mva. inkludert i kostnad	4 b)	-kr 4 037	For høy kostnad
Valutakursdifferanse	4 c)	kr 268	For lav kostnad
Valutakursdifferanse	4 c)	kr 16 883	For lav kostnad
	Delsum	kr 13 530	For lav kostnad
Totalsum		kr 18 214	Netto for lav kostnad

Vurderinger

Avdekkede avvik på netto kr 18 214 i for lavt rapportert kostnad utgjør 0,004 % av totalt rapportert driftsresultat før vederlag fra oppdragsgiver på [REDACTED].

Anbefaling

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet tar stilling til hvorvidt nevnte avvik på netto kr 18 214 i for lavt rapportert kostnad er i henhold til avtale.

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

© 2022 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 20.04.21 (tiltakspakker gjeldene tilleggsavtalens periode)

Forskuddsskatt

- Utsatt frist for innbetaling

Arbeidsgiver og a-melding

- Utsatt betalingsfrist for 2. og 3. termin
- AGA reduseres med 4% i mai og juni
- Tvangsmulkt i a-ordningen ble midlertidig stanset til og med 5.oktober

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 20% i mars og minst 30% fra april 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 for periodene juli og august, samt oktober-desember

Skattemelding for næringsdrivende og selskaper

- Leveringsfrist for skattemeldingen 2019 utsettes fra 31.mai til 31.august

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 20.04.21 (tiltakspakker gjeldene tilleggsavtalens periode)

Merverdiavgift

- Tvangsmulkt stanset midlertidig
- Innbetalingsfrist utsettes for avgiftspliktige med alminnelig skattleggingsperiode (2 månedlig)
- Merverdiavgift - betalingsutsettelse eller redusert leie
- Utleie av bygg eller anlegg - reglene om tilbakegående merverdiavgiftsoppgjør endres
- 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. juni 2020.

Særagifter

- Midlertidig lettelse i kravene til tilintetgjøring/destruksjon av varer
- Flypassasjeravgiften er midlertidig opphevet ut 2021
- Utsatt rapportering- og betalingsfrist for noen særagifter
- Midlertidig fritak for CO2-avgift på naturgass og LPG

Bil- og kjøretøyavgifter

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

Formueskatt

- For personlig bedriftseiere og aksjonærer: utsatt betaling og formuesskatt hvis negativt årsresultat i 2020

Tilbakeføring av underskudd

- For selskaper: Tilbakeføring av underskudd mot beskattet overskudd i 2018/2019

Nye regler for utsatt betaling

- Nye regler for betalingsutsettelse gjelder fra 12.juni. Det kan søkes om utsettelse til 28.februar 2021. Næringsdrivende, selskap og privatpersoner som opplever likviditetsproblemer som følge av koronasituasjonen kan søke om utsatt betaling av de fleste skatte og avgiftskrav som Statens innkrevingsentral kan gi betalingsutsettelse for.
- Avdragsordning fra 1. april 2021
- Redusert forsinkelsesrentesats

Vedlegg 2 - Utestående avsetninger

- Avsetning til █████ 3,7 MNOK, gjelder rengjøring og klargjøring av tog.
- Avsetning til Bane NOR, -0,3 MNOK, gjelder felleskostnader. Opprinnelig avsetning pr 31.12.20 på 1,5 MNOK er fakturert og betalt. Det er i etterkant avtalt med motpart at fakturaen skal krediteres med 0,3 MNOK. Togoperatør avventer en kreditnota på 0,3 MNOK slik at endelig beløp blir 1,2 MNOK, og det forventes en avregningseffekt på 0,3 MNOK i lavere kostnader når kreditnotaen mottas.
- Totale avsetninger som ikke er avregnet utgjør til sammen 3,4 MNOK

Vedlegg 3 – Revisors rapport (1:3)



Deloitte AS
Dronning Eufemias gate 14
Postboks 221 Sentrum
NO-0103 Oslo
Norway

Tel: +47 23 27 90 00
Fax: +47 23 27 90 01
www.deloitte.no

Go-Ahead Norge AS
Jernbanetorget 1
0154 Oslo
Attn: Adm. direktør Cathrine Elgin

RAPPORT OM FAKTISKE FUNN

Vi har gjennomført de handlinger som er avtalt med dere og gjengitt nedenfor knyttet til regnskapet (Driftsregnskapet) for avtaleperioden som fremgår av Tilleggsavtale COVID-19 til Trafikkavtalen 2019-2027 mellom Go-Ahead Norge AS («selskapet») og Jernbanedirektoratet. Vårt oppdrag ble utført i samsvar med den internasjonale standarden ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene ble utført kun for å bistå dere i vurderingen av Driftsregnskapet for perioden 12. mars – 31. desember 2020, og for deres rapportering til Jernbanedirektoratet iht. Tilleggsavtale Covid-19 til «Trafikkavtalen» for perioden 2019-2027.

Følgende avtalte handlinger er gjennomført:

1. Vi har gjennomført samtaler med selskapet med formål å kartlegge prinsipper, forutsetninger og modeller for utarbeidelse av Driftsregnskapet.
2. For billettinntekter har vi utført følgende handlinger:
 - a. Vi har innhentet rapporter som selskapet har mottatt fra ENTUR som viser billettinntekter per måned, og kontrollert at billettinntektene per måned i Driftsregnskapet er i samsvar med rapportene fra ENTUR for den samme perioden. Vi har også kontrollert at billettinntektene er korrekt periodisert ved utgangen av avtaleperioden (31. desember 2020).
 - b. For takstsamarbeidsinntekter har vi kontrollert at inntekter medtatt i Driftsregnskapet er i samsvar med bokførte beløp.
 - c. For mars 2020 har vi kontrollert at selskapet har fulgt metodikken som fremgår av vedlegg L (Metode for periodisering Covid-19) avsnitt 2, til Tilleggsavtale.
3. For øvrige inntekter har vi kontrollert at inntektene inkludert i Driftsregnskapet er i samsvar med saldobalansen for hver enkelt måned. For mars har vi kontrollert at selskapet har fulgt metodikken som fremgår av vedlegg L (Metode for periodisering Covid-19) avsnitt 2, til Tilleggsavtale.
4. For kostnader har vi utført følgende handlinger:
 - a. Vi har kontrollert avstemmingen av kostnader medtatt i Driftsregnskapet mot saldobalansen for de respektive månedene inkludert i Driftsregnskapet, herunder at avstemmingspostene er i henhold til forelagt dokumentasjon.
 - b. Vi har innhentet hovedbok for februar og mars 2020 og kontrollert 20 stikkprøver for vurdering av periodisering av kostnader for perioden før 12. mars 2020, og kontrollert at selskapet har fulgt metodikken som fremgår av vedlegg L (Metode for periodisering Covid-19) avsnitt 2, til Tilleggsavtale.
 - c. Vi har innhentet hovedbok for desember 2020 og januar 2021, og kontrollert 20 stikkprøver på kostnader for å se at de er riktig periodisert rundt periodeslutt. Vi har gjort en rimelighetsvurdering av avsetninger pr 31. desember 2020 mot forventning for avsatte kostnader ved periodeslutt.
5. Vi har kontrollert at regnskapslinjene i Driftsregnskapet for er riktig summert.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu limited ("DTTL"), its global network of member firms, and other related entities collectively, the "Deloitte organization". DTTL also refers to as "Deloitte Global" and its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot delegate or bind each other in respect of their parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com to learn more.

Regjseren i Foreningsregisteret
Medlemmer av Oslo-nordre Revisors forening
Organisasjonsnummer: 980 211 287

Vedlegg 3 - Revisors rapport (2:3)



side 2

Vi rapporterer følgende funn:

1. Med hensyn til punkt 1 har vi gjennom samtaler med selskapet fått opplyst at modeller og kalkyler tatt i bruk ved beregninger er utført i samsvar med Jernbanedirektoratets retningslinjer. Malen som er benyttet er i henhold til Trafikkavtalen for hver periode, med enkelte tillegg for periodisering og eliminering av kostnader.
2. Med hensyn til punkt 2a) har vi avdekket følgende avvik:
 - Avvik mellom inntektsførte billettinntekter fra ENTUR og rapport fra ENTUR i juni 2020 på kr. 4.088 (for mye inntektsført).
 - Avvik mellom rapporterte inntekter i Driftsregnskap og faktiske bokførte inntekter for august 2020 på kr. 596 (for høye rapporterte inntekter).
 - I tillegg er det et avvik mellom inntektsførte billettinntekter fra ENTUR og rapport fra ENTUR i mars 2020 på kr. 244.076 som skyldes bruk av feil konto (for lite inntektsført). Dette er korrigert i mai 2020 ved å øke bokførte og rapporterte inntekter tilsvarende.

Med hensyn til punkt 2b) har vi avdekket følgende avvik:

- Det ble avdekket et avvik på faktura til Kolombus i mars 2020 som vedrørte perioden januar og februar 2020 og som knytter seg til etterfakturering for endring i pris (kr 591 980). Vi er gjort oppmerksom på at dette er korrigert i samarbeid med Jernbanedirektoratet og dette vises også i Driftsregnskapet for mars 2020. Med hensyn til punkt 2c) har vi ikke avdekket avvik.

3. Med hensyn til punkt 3 har vi ikke avdekket avvik.
4. Med hensyn til punkt 4a) har vi ikke avdekket avvik.

Med hensyn til punkt 4b) har vi avdekket følgende avvik:

- Faktura for innkjøp av utstyr som er bokført til [REDACTED]. Her avdekket vi en valutakursdifferanse på kr. 416,13 mot Norges Bank. Bokført og rapportert kostnad er derfor kr. 416,13 for lav.
- Faktura knyttet til hotellkostnader bokført til [REDACTED]. Her avdekket vi at merverdiavgiften ikke var trukket ut fra bokførte kostnader. Dette gir en for høy bokført og rapportert kostnad på kr. 4 036,59.
- Vi har som en tilleggshandling beregnet en forventning til periodisering av lønn for mars 2020. Det forventes at lønnskostnader for de første 11 dagene i mars trekkes ut. Deloitte beregnet en forventning basert på lønnskostnader bokført i februar. Deloitte kom frem til en noe høyere kostnad enn det Go-Ahead Norge har benyttet som grunnlag for sin periodisering på [REDACTED]. Vi har kontrollert at basislønnen har hatt en faktisk reduksjon fra februar til mars, og det vil således være naturlig at innrapporterte lønnskostnader (for perioden 1.-12. mars) vil være lavere enn vår beregning, som tar utgangspunkt i lønnskostnader for februar, som var en normal driftsperiode.

Med hensyn til 4c) har vi avdekket følgende avvik:

- Faktura for innkjøp av utstyr som er bokført til [REDACTED]. Her avdekket vi en valutakursdifferanse på kr. 268,20 mot Norges Bank. Bokført og rapportert kostnad er derfor kr. 268,20 for lav.
- Faktura for tjenester fra UK bokført til [REDACTED]. Her avdekket vi en valutakursdifferanse på kr. 16 882,55 mot Norges Bank. Bokført og rapportert kostnad er derfor kr. 16 882,55 for lav.
- I forbindelse med etterregning av avsetninger av kostnader pr. 31.12.2020 avdekket vi at Driftsregnskapet var belastet med kr. 31 111 for lite knyttet til en tilleggsfaktura/etterfakturering fra Bane Nor for årsavregning på driftsutgifter. Fakturaen var på [REDACTED] og gjaldt hele året. Go-Ahead har her kun belastet Driftsregnskapet for kostnader fra april til og med desember 2020, og ikke tatt med de 21 dagene etter nedstengningen i mars 2020.

5. Med hensyn til punkt 5 har vi ikke avdekket avvik.

Vedlegg 3 – Revisors rapport (3:3)

Deloitte.

side 3

Siden de ovenstående kontrollhandlingene verken utgjør revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at Driftsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil.

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 rapport til dere.

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 regnskapene for Go-Ahead Norge AS som helhet.

Oslo, 9. april 2021
Deloitte AS

Syvi Bjørnslett
statsautorisert revisor

Vedlegg 4 - Regnskapsrapportering

Kalkyle Trafikkpakke 1 Covid-19 effekt 2020		12.mars - 31.des
Inntekter (1000)	Produktkode Produktnavn	
Trafikkinntekter		
Øvrige inntekter		
Sum inntekter		
Kostnader (1000)		
Togproduksjonskostnader	Kjørende personale Støtteaktiviteter, personale Energikostnader togfremføring Andre togproduksjonskostnader, inkl. adm	
Vedlikehold	Egne kostnader Vedlikeholdskontrakter (eksterne) Verkstedleie	
Markedskostnader	Salg- og markedsføringskostnader (egne) Servering Salg- og billetteringskostnader	
Materiellkostnader	Materielleie (Togmateriell AS) Kapitalkostnader (F. eks. interiør, tungt vedlikehold) Andre materiellkostnader	
Kjørevegsavgift	Infrastrukturkostnader Påslag Sporveisavgift	
Avvikskostnader	Egne kostnader Underleverandører	
Bedriftsgenerelle kostnader (andel konsern)	Personal Kapital Andre	
Forventet fortjeneste før vederlag fra Oppdragsgiver		
Egendeckningsgrad		
Vederlag fra Oppdragsgiver	Subsidie Påslag Sporveisavgift (PSO), a-konto	
Driftsresultat		
Effekter/kostnader som ikke vedrører minimumsproduksjon del av rapportert kostnadsbase		
Rapportert netto driftstap - dekkes av "Tilleggsavtale Covid-19"		