

# Revisjon av tilleggsavtaler Covid-19

VY Gjøvikbanen AS

Avtaleperiode 12. mars -  
31. mai 2020

2. juni 2021

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

Building a better  
World for Water



## 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

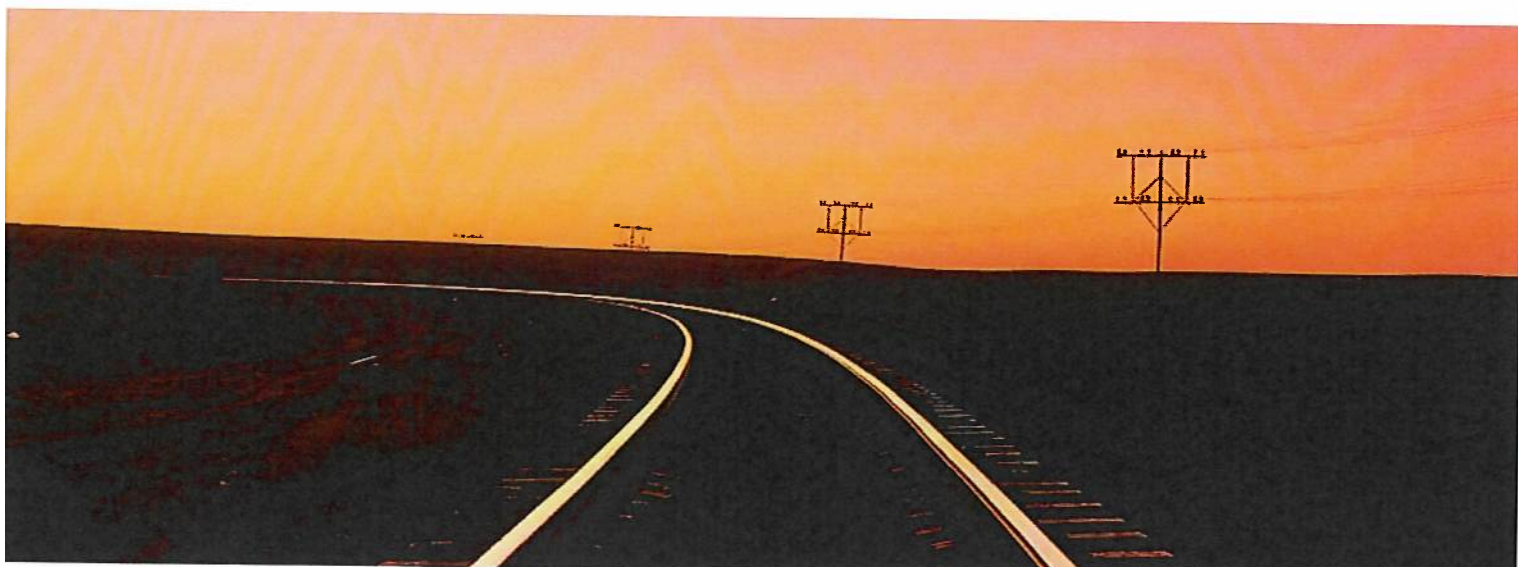
A handwritten signature in black ink, which appears to read 'Kjersti Haukom Syvertsen', is written over the printed name.

Kjersti Haukom Syvertsen  
Partner



# Innholdsfortegnelse

<b>1</b>	<b>Sammendrag</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Innledning</b>	<b>4</b>
	2.1 Bakgrunn	4
	2.2 Formål	4
	2.3 Avgrensninger	4
<b>3</b>	<b>Vår tilnærming</b>	<b>5</b>
	3.1 Angrepsvinkel og omfang	5
	3.2 Gjennomføring	5
<b>4</b>	<b>Våre observasjoner og anbefalte tiltak</b>	<b>6</b>
	4.1 Krav til rapportering	7
	4.1.1 Rapportering av regnskapstall	7
	4.1.2 Opplysning om støtteordninger	8
	4.1.3 Rapportering av konserninterne kjøp og salg	9
	4.2 Krav om inntektssikring og kostnadsbesparelser	10
	4.3 Krav til revisjon	11
	4.3.1 Krav til revisjon av inntekter	11
	4.3.2 Krav til revisjon av kostnader	13
	4.3.3 Revisors funn	15
	<b>Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker</b>	<b>18</b>
	<b>Vedlegg 2 - Revisors rapport</b>	<b>20</b>





# 1 Sammen drag

## 1. Funn og anbefalinger

Tilleggsavtale Covid-19 til Trafikkavtalen 2019-2024 mellom Vy Gjøvikbanen AS og Jernbanedirektoratet stiller krav til rapportering og økonomiske tiltak for Vy Gjøvikbanen AS i avtaleperioden.

Revisjonen har identifisert tilleggsavtalens relevante krav og foretatt en vurdering av hvorvidt Vy Gjøvikbanen AS har etterlevd disse kravene. Vurderingen er foretatt basert på observasjoner i form av mottatt dokumentasjon og samtaler med Vy Gjøvikbanen AS.

I revisjonens gjennomgang ble det påpekt enkelte forhold til vurdering. Disse forholdene er beskrevet i rapportens avsnitt 4.3.3 og omhandler følgende:

- Vurdering av eventuelle enkeltavvik på inntil 50 TNOK per måned mellom rapport fra ENTUR som viser billettinntekter per måned, og bokførte billettinntekter per måned.
- Vurdering av avvik mellom beregning av andeler før og etter 12.mars og metode beskrevet i tilleggsavtale.
- Vurdering av om dekning av kostnader til utarbeidelse av ISRS 4400 erklæringen skal inngå i støttebeløpet.

Alle forhold er konkludert ut med togoperatør. Togoperatørens revisor har i den forbindelse utarbeidet en oppdatert ISRS 4400 erklæring, se vedlegg 2. Fullstendig beskrivelse av observasjoner samt vurdering av disse står beskrevet i kapittel 4.

Revisjonens endelige vurdering etter korleksjon av togoperatør er at det ikke er identifisert forhold som tilsier at de identifiserte krav i tilleggsavtalen ikke er etterlevd av Vy Gjøvikbanen AS.

## 2. Avsetninger til oppfølging

I henhold til avsnitt 4.1.1 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. Vy Gjøvikbanen AS' avtaleperiode endte 31.05.2020, og togoperatør bekrefter at de per dato for utarbeidelse av denne rapport har avregnet alle avsetninger gjeldene for tilleggsavtalens periode, se punkt 4.1.1 for nærmere beskrivelse.





## 2 Innledning

### 2.1 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 togoperatørens 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.

### 2.2 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.

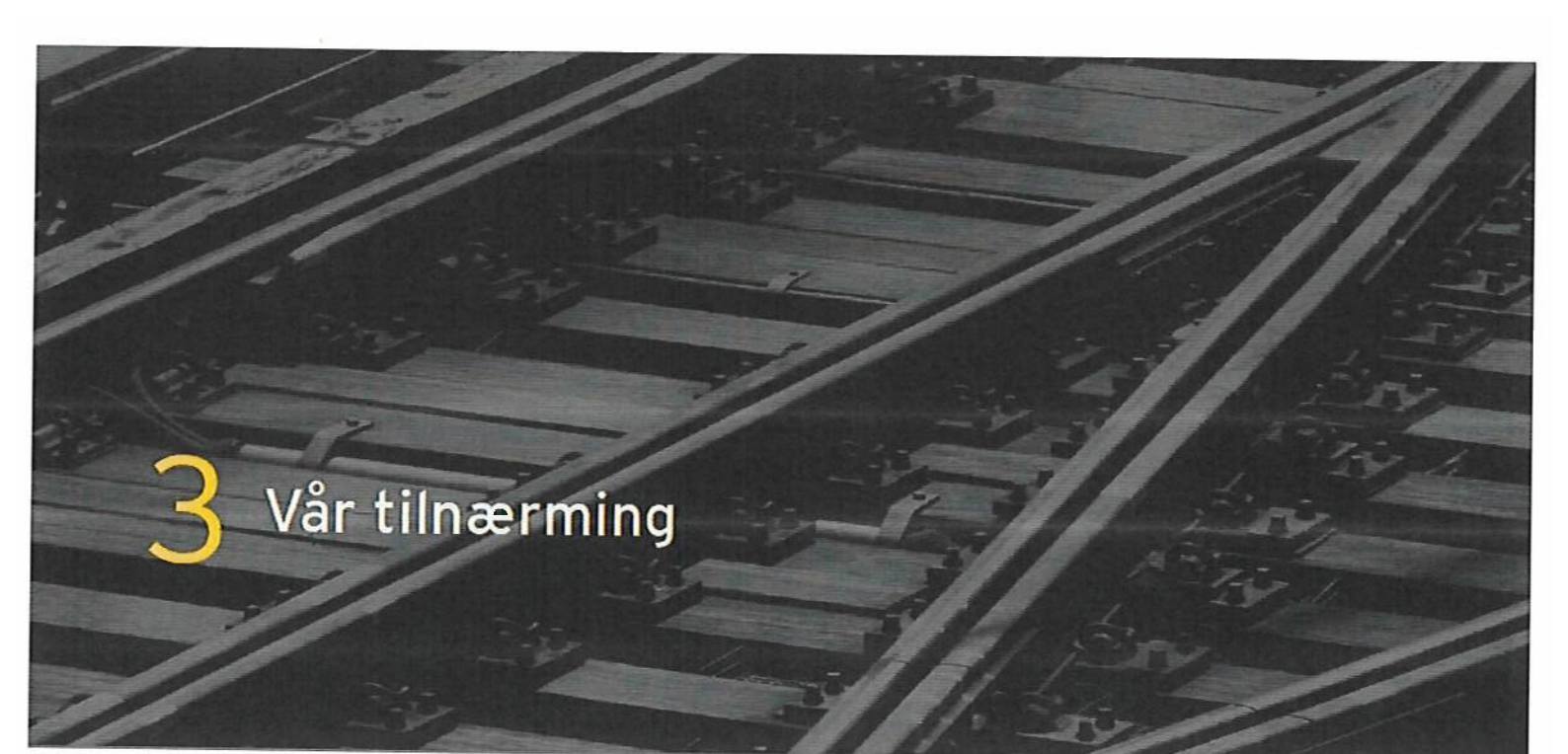
Tilleggsavtalene har bestemmelser for blant annet hva som skal rapporteres til Jernbanedirektoratet, krav til revisjon fra togoperatørens revisor og andre føringer til togoperatørens tiltak for inntektssikring og kostnadsreduksjon i perioden. Gjennomgangen av de ulike togoperatørens rapportering er utformet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

### 2.3 Avgrensninger

Denne rapporten beskriver de aktuelle forhold knyttet til tilleggsavtalen «Tilleggsavtale Covid-19 til Trafikkavtalen 2019-2024 mellom Vy Gjøvikbanen AS og Jernbanedirektoratet», gjeldende fra 12. mars 2020 til og med 31. mai 2020.

EYs rapport bygger på dokumentasjon og informasjon mottatt i perioden oktober 2020 til april 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 Vy Gjøvikbanen AS (heretter togoperatøren).



## 3 Vår tilnærming

### 3.1 Angrepsvinkel og omfang

Revisjonen baserer seg på dokumentasjon mottatt av Jernbanedirektoratet og 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, revisorerklæring 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.

### 3.2 Gjennomføring

Togoperatøren har mottatt støtte for perioden 12. mars 2020 til 31. mai 2020 og har i tråd med avtale levert regnskapsrapportering og revisorerklæring til Jernbanedirektoratet. Kravene og retningslinjene i tilleggsavtalen er vurdert opp mot mottatt rapportering og tilhørende revisorerklæring. Det er videre foretatt samtaler med togoperatøren og deres revisor i perioden desember 2020 til april 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.



An aerial, high-angle photograph of a railway track. The tracks are made of metal rails and wooden sleepers, with visible bolts and nuts. The perspective is from above, looking down at the tracks as they recede into the distance. A large, bold yellow number '4' is overlaid on the left side of the image, followed by the text 'Våre observasjoner og anbefalte tiltak' in white.

# 4 Våre observasjoner og anbefalte tiltak



## 4.1 Krav til rapportering

### 4.1.1 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 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. mai 2020. Av korrespondanse på e-post mellom Jernbanedirektoratet og togoperatøren som EY har fått tilgang til synes rapporteringen å være i Jernbanedirektoratets hende innen 90 dager etter tilleggsavtalens opphør.

Med hensyn på krav 2 over henviser vi til krav om revisjon beskrevet i avsnitt 4.3

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 togoperatøren bekrefte at det er blitt gjort en avregning av avsetninger mot faktiske inntekter og kostnader mottatt etter regnskapsavslutningen for den aktuelle perioden. Togoperatør kan også bekrefte at de på tidspunktet for utarbeidelse av denne rapporten har avregnet alle avsetninger for gjeldene periode. Revisjonen har mottatt korrigeret regnskapsrapportering. Togoperatørens revisor har på stikkprøvebasis kontrollert selskapets oppsett på avregninger av ansetninger mot faktiske kostnader, samt påsett at det er korrigeret for i regnskapsrapporteringen uten å avdekket avvik, se punkt F i vedlegg 2.

Med hensyn til regnskapsrapporteringen har Jernbanedirektoratet opplyst at inntekter og kostnader fra kommersielle avganger 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 fra kommersielle avganger 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

N/A



## 4.1 Krav til rapportering

### 4.1.2 Opplysning om støtteordninger

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
- Kompensasjonsordningen for næringslivet (mars - august)

#### 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. I tillegg har togoperatør hatt løpende kontakt med Jernbanedirektoratet vedrørende støtte gjennom vederlaget fra Ruter i forbindelse med inntektsfordelingen i takstsamarbeidet. Revisjonen observerer at tilleggsavtalens bilag J, avsnitt 3.1 beskriver at togoperatøren i avtaleperioden har forutsatt at Ruter vil bli kompensert med inntil 80 % av fjorårets billettinntekter gjennom egen støtteordning for kollektivtrafikk, og at denne også inkluderer bortfall av inntekter fra tog i samarbeidet. Togoperatøren opplyser at det ikke er søkt om midler fra andre støtteordninger i avtaleperioden.

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 covid-19. Etter samtale med togoperatør får vi opplyst at togoperatør ikke har hatt store nok inntektsbortfall til å søke på kompensasjonsordningen for næringslivet. Revisjonen observerer at kravet til omsetningsbortfall for å være berettiget støtte i kompensasjonsordningen for næringslivet (mars - august) var minst 20 % i mars 2020 og minst 30 % fra april til august 2020. Revisjonen har foretatt søk etter togoperatørens navn i Skatteetatens database for innsyn i vedtak om tildelt tilskudd fra kompensasjonsordningen uten å gjøre funn.

#### Vurderinger

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

#### Anbefaling

N/A

## 4.1 Krav til rapportering

### 4.1.3 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 kjent for Jernbanedirektoratet.

Revisjonen får opplyst at alle inntekter kommer fra eksterne kilder gjennom billettinntekter fra ENTUR AS og Ruter AS, samt trafikkavtale med Jernbanedirektoratet. Videre opplyser togoperatøren at det forekommer konserninterne kjøp fra morselskapet i konsernet. Disse konserninterne kjøpene består av kostnader som blant annet leie av tog, vedlikehold og deler, samt bedriftsgenerelle kostnader som har en kalkylebasert fordeling i konsernet. De variable kostnadene for vedlikehold og lignende er basert på fastsatte priser for kjørte kilometer. Leie av tog er faste kostnader og leies av Norske Tog gjennom Vygruppen.

Togoperatøren opplyser at alle konserninterne transaksjoner i avtaleperioden er behandlet på samme måte som ved ordinær drift i det offentlige kjøpsregnskapet og at disse skal være kjent for Jernbanedirektoratet.

Revisjonen har i tillegg til observasjoner vedrørende de nevnte krav over, forespurt togoperatøren hvorvidt det foreligger noen vridning i de konserninterne kostnadene i forbindelse med driften i avtaleperioden. Togoperatøren opplyser at det for variable kostnader basert på kjørte kilometer har vært en nedgang i slike kostnader i avtaleperioden sett mot ordinær drift. Dette som følge av et lavere antall kjørte kilometer ved nedgang i etterspørselen i togtrafikken. Togoperatøren bekrefter at det ikke har vært reduksjon i konserninterne faste kostnader som ellers ville vært faste for Vygruppen for øvrig.

#### Vurderinger

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

#### Anbefaling

N/A



## 4.2 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 at de i perioden fjernet konseptet med «ubetjente vogner». Dette innebærer at alle vogner er gjenstand for billettkontroll, slik at muligheten for å snike reduseres og togoperatør sikrer inntekt fra samtlige reisende.

Vedrørende krav 2 over opplyser togoperatør at de fleste kostnader er faste og at togtransporten i perioden etter 12. mars 2020 ble lagt frem som en samfunnskritisk oppgave og var derfor pliktige til å operere med full drift. Revisjonen får opplyst at togoperatøren i slutten av mars likevel ble satt til å legge opp en minimumsproduksjon. Minimumsproduksjonen innebar permittering av 10% av lokførerene i tillegg til redusert stillingsprosent og lønn for leder. Togoperatøren opplyser at de gjennom minimumsproduksjon fikk reduksjon i kostnader grunnet lavere arbeidsgiveravgift, lønnskostnader, strøm og vedlikeholdskostnader. Revisjonen får opplyst at det etter påsken 2020 ble en gradvis økning i produksjonen og at togoperatøren var tilbake til normalproduksjon i løpet av mai 2020, slik at kostnadsbesparelsene var begrenset.

I lys av krav 3 over opplyser togoperatøren at de ikke har hatt noen forsikringer som har blitt utløst av de økonomiske forholdene i tilknytning til Covid-19.

### Vurderinger

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

### Anbefaling

N/A

## 4.3 Krav til revisjon

### 4.3.1 Krav til revisjon av inntekter (1:2)

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. Revisjonen observerer at følgende handlinger er blitt gjennomført for inntekter i ISRS 4400 erklæringen:

2. For trafikkinntekter har revisor utført følgende handlinger:
  - a. Revisor har innhentet rapporter som selskapet har mottatt fra ENTUR som viser billettinntekter pr måned, og kontrollert at bokførte billettinntekter pr måned er i samsvar med rapporten fra ENTUR for den samme perioden.
  - b. For takssamarbeidsinntekter har revisor kontrollert at inntekter medtatt i driftsregnskapet er i samsvar med bokført beløp.
  - c. For mars har revisor kontrollert at selskapet har fulgt metodikken som fremgår av bilag J til tilleggsavtale, avsnitt 2
3. For øvrige inntekter har revisor kontrollert at inntektene inkludert i driftsregnskapet er i samsvar med saldobalansen for hver enkelt måned. For mars har revisor kontrollert at selskapet har fulgt metodikken som fremgår av bilag J til tilleggsavtale, avsnitt 2.

For observasjoner og vurderinger knyttet til ISRS 4400 erklæringens funn se avsnitt 4.3.3.

Med hensyn til krav 1 over observerer revisjonen at tilleggsavtalens bilag J omfatter metode for periodisering av inntekter. Tilleggsavtalens bilag J avsnitt 2 omfatter metode for periodisering før og etter 12. mars 2020. Tilleggsavtalens bilag J avsnitt 3 omfatter metodikk for periodisering i avtaleperioden. 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 J avsnitt 2.

Med hensyn til krav 1 over observerer revisjonen at tilleggsavtalens bilag J avsnitt 3 beskriver at «avsatte inntekter og kostnader skal avregnes mot faktiske kostnader og inntekter mottatt etter regnskapsavslutning for den aktuelle perioden.» Togoperatøren opplyser at slik avregning er foretatt gjennom oppsett av oversikt over periodefremmede poster for alle bilag til og med august 2020 som tilhører perioden, ref. revisjonens observasjoner i rapportens avsnitt 4.1.1. Togoperatøren opplyser også at det for inntekter ikke forekommer slike avsetninger for inntekter foruten periodisering av billettinntekter fra periodebilletter fra ENTUR og avregning av takssamarbeidsinntekter fra Ruter. Revisjonen observerer at det i ISRS 4400 erklæringens punkt 2a og 2b er beskrevet kontroll av billettinntekter fra ENTUR og takssamarbeidsinntekter fra Ruter særskilt.



## 4.3 Krav til revisjon

### 4.3.1 Krav til revisjon av inntekter (2:2)

#### Observasjoner (fortsetter..)

Revisjonen observerer at tilleggsavtalens bilag J avsnitt 3.1 beskriver at *«takstsamarbeidsinntekter fra Rutersamarbeidet skal bokføres løpende per måned med en andel av de samlede billettinntektene i Ruterområdet. Andelen er hentet fra den siste gjennomførte inntektsfordelingen mellom partene i samarbeidet.»* Det observeres at ISRS 4400 erklæringens punkt 2b beskriver at det for takstsamarbeidsinntekter er kontrollert at inntekter medtatt i driftsregnskapet er i samsvar med bokført beløp. Togoperatøren opplyser i samtaler at bokførte inntekter fra takstsamarbeidet er i henhold til avtale med Ruter om fakturering av 80 % av normalbudsjett ved forrige års normaldrift basert på at Ruter vil kompenseres med inntil 80 % av fjorårets billettinntekter. Togoperatøren opplyser videre at andelen på 80 % ble oppjustert til 100 % etter tilleggsavtalens opphør etter avtale med Ruter. Den regnskapsmessige effekten av oppjusteringen er medtatt i siste versjon av rapporterte regnskapstall til Jernbanedirektoratet. Revisjonens observasjoner knyttet til oppjusteringen er kommentert i rapportens avsnitt 4.3.3.

Med hensyn til krav 2 over observerer revisjonen at det ikke eksplisitt er beskrevet cut-off handlinger etter avtaleperiodens opphør i ISRS 4400 erklæringens kontrollhandlinger. I samtaler med togoperatøren opplyses det at det er foretatt avregning av periodens inntekter etter avtaleperiodens opphør, ref. revisjonens observasjoner i rapportens avsnitt 4.1.1.

Som revisjonen har kommentert på foregående side opplyser også togoperatøren at det for inntekter ikke forekommer avsetninger for inntekter foruten periodisering av billettinntekter fra periodebilletter fra ENTUR og avregning av takstsamarbeidsinntekter fra Ruter. Revisjonen observerer at det i ISRS 4400 erklæringens punkt 2a og 2b er beskrevet kontroll av billettinntekter fra ENTUR og takstsamarbeidsinntekter fra Ruter særskilt.

#### Vurderinger

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

#### Anbefaling

N/A

## 4.3 Krav til revisjon

### 4.3.2 Krav til revisjon av kostnader

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

#### Observasjoner

Revisjonen har mottatt revisorerklæring knyttet til avtaleperioden utført av togoperatørens revisor. Revisorerklæringen er utført etter standarden ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Revisjonen observerer at følgende handlinger er blitt gjennomført 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 revisor utført følgende handlinger:*

- a. Revisor har kontrollert avstemmingen av kostnader medtatt i driftsregnskapet mot saldobalansen for de respektive månedene i perioden for tilleggsavtalen, herunder at avstemmingspostene er i henhold til forelagt dokumentasjon.*
- b. Revisor har på stikkprøvebasis kontrollert at kostnader inkludert i driftsregnskapet tilhører perioden, følger de regnskapsprinsipper selskapet vanligvis benytter, og at lineær fordeling for mars som framgår av bilag J til tilleggsavtale er korrekt beregnet.*

*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 4.3.3.

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 4.3.3 punkt 1 bekrefter ISRS 4400 erklæringen at togoperatørens revisor gjennom samtaler med selskapet har fått opplyst at det benyttes tilsvarende prinsipper og forutsetninger som selskapet benytter ved normert oppsett av driftsregnskap for offentlig kjøp. Det observeres også at ISRS 4400 erklæringens punkt 4b beskriver at det er foretatt kontroll på stikkprøvebasis av at kostnader inkludert i driftsregnskapet følger de regnskapsprinsipper selskapet vanligvis benytter og at lineær fordeling for mars som fremgår metodikken i tilleggsavtale bilag J til tilleggsavtale er korrekt beregnet.



## 4.3 Krav til revisjon

### 4.3.2 Krav til revisjon av kostnader

#### Observasjoner (fortsetter..)

Med hensyn til krav 2 over observerer revisjonen at det ikke eksplisitt er beskrevet cut-off handlinger etter avtaleperiodens opphør i ISRS 4400 erklæringens kontrollhandlinger. Det observeres at ISRS 4400 erklæringens punkt 4a beskriver at revisor har kontrollert avstemmingen av kostnader medtatt i driftsregnskapet mot saldobalansen for de respektive månedene i perioden for tilleggsavtalen, herunder at avstemmingspostene er i henhold til forelagt dokumentasjon. Etter samtale med togoperatør og togoperatørs revisor er det tilføyet en kontroll hvor de beskriver at de på stikkprøvebasis har kontrollert at poster i oversikten av periodefremmende poster etter avtaleperiodens slutt, også er medtatt i driftsregnskapet, se punkt 4c vedlegg 2.

Videre observeres det i tillegg at ISRS 4400 erklæringens punkt 4b beskriver at det er foretatt kontroll på stikkprøvebasis av at kostnader inkludert i driftsregnskapet tilhører perioden.

#### Vurderinger

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

#### Anbefaling

N/A

## 4.3 Krav til revisjon

### 4.3.3 Revisors funn (1:2)

#### Observasjoner

Revisjonen har mottatt revisorerklæring knyttet til avtaleperioden utført av togoperatørens revisor. Revisorerklæringen er utført etter standarden ISRS 4400. Etter revisjonens gjennomgangen har togoperatøren foretatt korrigeringer og mottatt oppdatert revisorerklæring, se vedlegg 2. Korreksjoner i revisorerklæring og regnskapsrapportering er kommentert løpende. Funnene gjengitt nedenfor gjenspeiler første versjon av revisorerklæringen.

- A. *Med hensyn til punkt 1 har vi gjennom samtaler med selskapet fått opplyst at det benyttes tilsvarende prinsipper og forutsetninger som selskapet benytter ved normert oppsett av driftsregnskap for offentlig kjøp.*
- B. *Med hensyn til punkt 2a) har revisor ikke avdekket enkeltavvik på over kr 50.000*
- C. *Med hensyn til punkt 2b) har revisor ved avvik kontrollert at det foreligger avstemmingsgrunnlag for periodefremmende poster. Selskapet har mottatt bekreftelse fra Ruter som viser at ytterligere kr 690.800 i inntekter fra takstsamarbeid skulle vært medtatt i driftsregnskapet*
- D. *Med hensyn til punkt 2c) har Vy Gjøvikbanen AS for trafikkinntektene beregnet en fordelingsnøkkel basert på inntekter fra periodebilletter og enkeltbilletter i mars, og beregnet en fordeling mellom billetter bestilt før og etter 12.mars*
- E. *Med hensyn til punkt 4b) har revisor for lønnskostnader kontrollert lønn for faste ansatte mot rapport fra lønnssystemet og for andre kostnader har revisor kontrollert inngående fakturaer på stikkprøvebasis, totalt kontrollert kostnad er 36.123 TNOK. Revisor har ikke avdekket avvik, med følgende unntak:*
  - *For kostnader medtatt til Deloitte for denne rapporten, på 90 TNOK, har vi funnet at disse ikke følger de regnskapsprinsipper selskapet vanligvis benytter, da disse ikke var regnskapsmessig påløpt per mai 2020.*

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

Med hensyn på punkt B over har togoperatørens revisor presisert at det ikke er avdekket enkeltavvik over 50 000 per måned. Revisjonen har forespurt togoperatørens revisor om å presisere faktisk identifiserte avvik som grunnlag for vurdering. Ved ytterligere gjennomgang kan togoperatørens revisor meddele at det ikke er avdekket avvik knyttet til kontrollhandling 2a), se vedlegg 2.

Med hensyn på punkt C opplyser togoperatøren at de ytterligere inntektene fra takstsamarbeid er medtatt i siste versjon av driftsregnskapet som er oversendt Jernbanedirektoratet. Revisjonen har observert at ytterligere 657 TNOK er tillagt trafikkinntekter i oppdatert driftsregnskap fra togoperatøren. Togoperatøren opplyser at avviket fra ISRS 4400 erklæringens punkt C på 690,8 TNOK skyldes at inntektene på dette tidspunkt kun var estimert til et omtrentlig beløp, men at beløpet ble korrekt hensyntatt i regnskapet ved et senere tidspunkt. Togoperatøren opplyser også at avregningen som mottatt av Ruter på tidspunkt for oppdatert driftsregnskap er den endelige avregningen for takstsarbeidsinntektene. Togoperatørens revisor har følgelig oppdatert punkt C i sin oppdaterte rapport og påpeker ikke lenger dette avviket, se vedlegg 2.



## 4.3 Krav til revisjon

### 4.3.3 Revisors funn (2:2)

#### Observasjoner (fortsetter..)

Med hensyn på punkt D over observerer revisjonen at togoperatørens revisor beskriver at det for trafikkinntekter er beregnet en fordelingsnøkkel basert på inntekter fra både periodebilletter og enkeltbilletter i mars, og beregnet en fordeling mellom billetter bestilt før og etter 12.mars. Revisjonen observerer at tilleggsavtalens bilag J avsnitt 2.1 beskriver at ved å ta utgangspunkt i produktfordelte salgstall for kun enkeltbilletter for reiser før og etter 12. mars beregnes andeler innenfor og utenfor perioden. Disse andelene brukes så til å fordele den samlede inntekten, inklusive periodebilletter, for perioden før og etter 12. mars. Beskrevet metode for beregning av trafikkinntekter før og etter 12. mars i ISRS 4400 erklæringens funn avviker derav fra metode beskrevet i tilleggsavtalens bilag J avsnitt 2.1.

Togoperatør har etter revisjonens gjennomgang foretatt en ny fordeling basert på en fordelingsnøkkel som samsvarer med tilleggsavtalens metode hvor kun enkeltbilletter er lagt til grunn. Togoperatørens revisor bekrefter i sin oppdaterte revisorerklæring at togoperatøren for trafikkinntekter har beregnet en fordelingsnøkkel basert på salgsinntekter fra enkeltbilletter i mars, og beregnet en fordeling av trafikkinntekter før og etter 12. mars basert på denne fordelingsnøkkelen. Se punkt D vedlegg 2.

Med hensyn til punkt E kan togoperatør bekrefte at kostnaden på 90 TNOK fra togoperatørens revisor for utarbeidelse av ISRS 4400 erklæringen er medtatt i driftsregnskapet selv om kostnaden ikke var påløpt i avtaleperioden. Revisjonen har etter samtaler med Jernbanedirektoratet avklart at støtten gjennom tilleggsavtalen også kan dekke kostnader til utarbeidelse av ISRS 4400 erklæringen.

#### 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)

© 2021 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 18.12.20

### 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 august
- Ha faste, uunngåelige kostnader
- Ikke drive innenfor nøringer 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
- Skatteincentivordning for investeringer i oppstartsselskap

# Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker (2:2)

## Utdrag av skatteetatens liste over tiltakspakker

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

Oppdatert 18.12.20

### 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 - Revisors rapport - oppdatert (1:2)



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

Vy Gjøvikbanen AS  
0048 Oslo  
Attn: Daglig leder Øystein Gullaksen

### RAPPORT OM FAKTISKE FUNN

Vi har gjennomført de handlinger som er avtalt med dere og gjengitt nedenfor knyttet til regnskapet for avtaleperioden (driftsregnskapet) som fremgår av Tilleggsavtale COVID-19 til Trafikkavtalen 2019-2024 mellom Vy Gjøvikbanen 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.mai 2020, og for deres rapportering til Jernbanedirektoratet iht. tilleggsavtalen Covid-19 til «Trafikkavtalen» for perioden 2019-2024. Driftsregnskapet for perioden viser et driftsresultat på [redacted] for mars, [redacted] for april og [redacted] for mai.

Følgende avtalte handlinger er gjennomført:

1. Vi har gjennomført samtaler med selskapet med formål å kartlegge prinsipper, forutsetninger og modeller for driftsregnskapet.
2. For trafikkinntekter har vi utført følgende handlinger:
  - a. Vi har innhentet rapporter som selskapet har mottatt fra Entur AS som viser billettinntekter pr måned, og kontrollert at bokførte billettinntekter pr måned er i samsvar med rapporten fra Entur AS for den samme perioden
  - b. For takstsamarbeidsinntekter har vi kontrollert at inntekter medtatt driftsregnskapet er i samsvar med bokførte beløp,
  - c. For mars har vi kontrollert at selskapet har fulgt metodikken som fremgår av bilag J til tilleggsavtale, avsnitt 2.
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 bilag J til tilleggsavtale, avsnitt 2.
4. For kostnader har vi utført følgende handlinger:
  - a. Vi har kontrollert avstemmingen av kostnader medtatt driftsregnskapet mot saldobalansen for de respektive månedene i perioden for tilleggsavtalen, herunder at avstemmingspostene er i henhold til forelagt dokumentasjon.
  - b. Vi har på stikkprøvebasis kontrollert at kostnader inkludert i driftsregnskapet tilhører perioden, følger de regnskapsprinsipper selskapet vanligvis benytter, og at lineær fordeling for mars som fremgår av bilag J til tilleggsavtale er korrekt beregnet.
  - c. Vi har på stikkprøvebasis kontrollert poster i oversikten av periodefremmede poster etter avtaleperiodens slutt, også er medtatt i driftsregnskapet
5. Vi har kontrollert at regnskapslinjene i driftsregnskapet for offentlig kjøp er riktig summert.

## Vedlegg 2 – Revisors rapport- oppdatert (2:2)



side 2

Vi rapporterer følgende funn:

- A. Med hensyn til punkt 1 har vi gjennom samtaler med selskapet fått opplyst at det benyttes tilsvarende prinsipper og forutsetninger som selskapet benytter ved normert oppsett av driftsregnskap for offentlig kjøp.
- B. Med hensyn til punkt 2a) har vi ikke avdekket avvik mellom rapporter innhentet fra Entur for mars, april og mai mot bokførte billettinntekter for samme periode.
- C. Med hensyn til punkt 2b) har vi ved avvik mellom driftsregnskapet og bokført beløp kontrollert at det foreligger avstemningsgrunnlag for periodefremmede poster.
- D. Med hensyn til punkt 2c) har vi sett at Vy Gjøvikbanen AS for trafikkinntekter har beregnet en fordelingsnøkkel basert på salgsinntekter fra enkeltbilletter i mars, og beregnet en fordeling av trafikkinntekter før og etter 12. mars basert på denne fordelingsnøkkelen.
- E. Med hensyn til punkt 3 har vi ikke avdekket avvik mellom bokførte beløp og det som er rapportert i driftsregnskapet. Vi har sett at Vy Gjøvikbanen AS fordeler øvrige inntekter lineært for mars.
- F. Med hensyn til punkt 4a og 4c har vi på stikkprøvebasis kontrollert selskapets oppsett på avregninger av avsetninger mot faktiske kostnader, og påsett at det er korrigeret for i offentlig kjøp regnskap uten å avdekket avvik.
- G. Med hensyn til punkt 4b har vi for lønnskostnader kontrollert lønn for faste ansatte mot rapport fra lønssystemet og for andre kostnader har vi kontrollert inngående fakturaer på stikkprøvebasis for å påse at er korrekt periodisert og følger de regnskapsprinsipper selskapet vanligvis benytter. Totalt kontrollert kostnad er 36.123 tnok. Vi har ikke avdekket avvik, med følgende unntak;
  - a. for kostnad medtatt til Deloitte for denne rapporten, på 90 tnok, har vi funnet at disse ikke følger de regnskapsprinsipper selskapet vanligvis benytter, da disse ikke var regnskapsmessig påløpt pr mai 2020. Vi har sett at Gjøvikbanen AS fordeler kostnader lineært for mars.
- H. Med hensyn til punkt 5 har vi ikke avdekket avvik.

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 Vy Gjøvikbanen AS som helhet

Oslo, 26. mars 2021  
Deloitte AS

Eivind Skaug  
statsautorisert revisor