

# Revisjon av tilleggsavtaler Covid-19

VY Tog AS

Avtaleperiode 13. desember  
2020 - 31. desember 2021

13.03.2023

The EY logo is positioned in the bottom right corner of the page. It consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. The 'E' and 'Y' are connected at the top. A yellow triangle is located above the 'Y', 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.

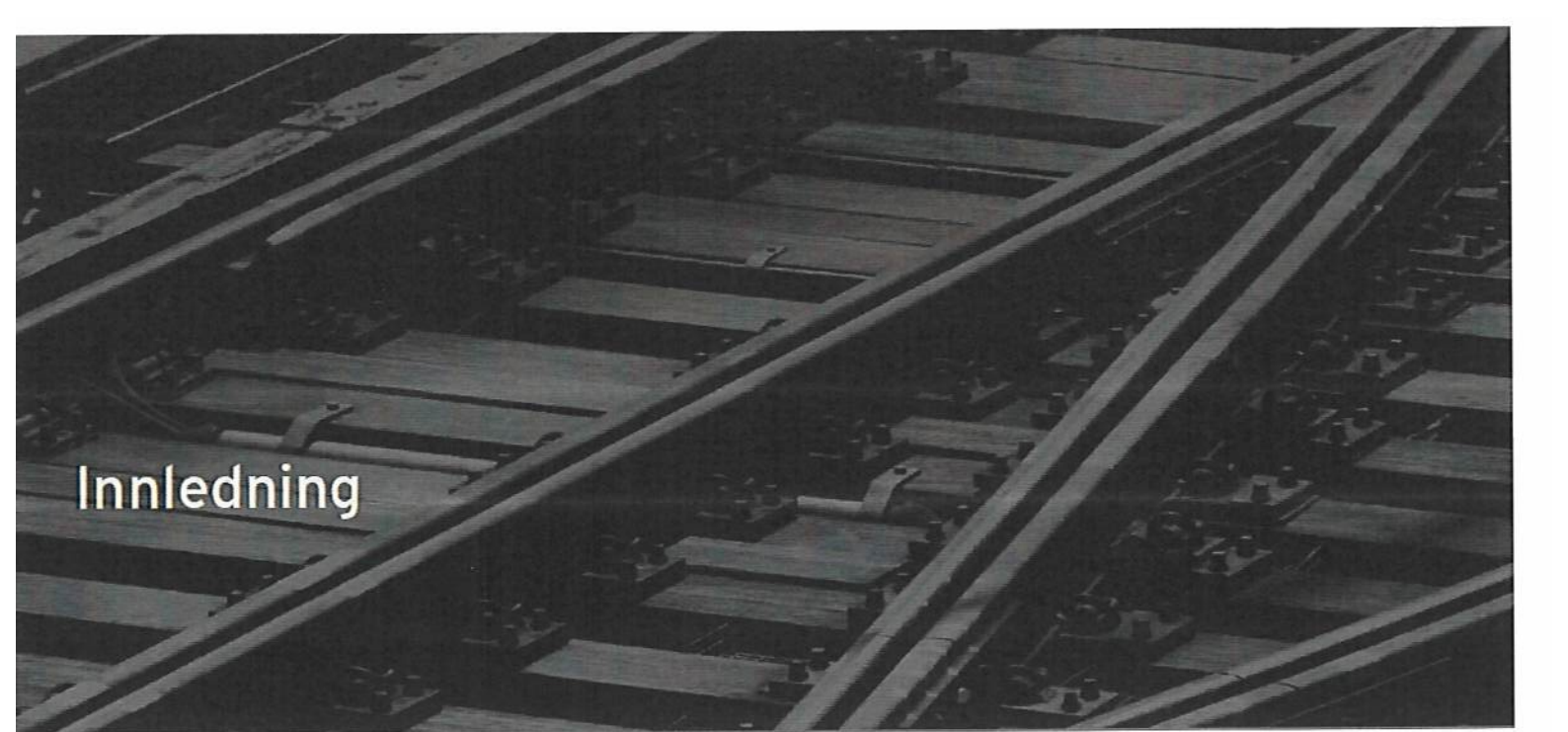
Ingen av tjenestene utgjør noen juridisk oppfatning eller noe juridisk råd.

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

Kjersti Haukom Syvertsen  
Partner



# 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.

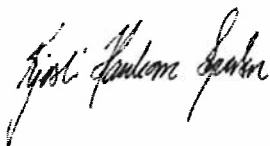
## Formål

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

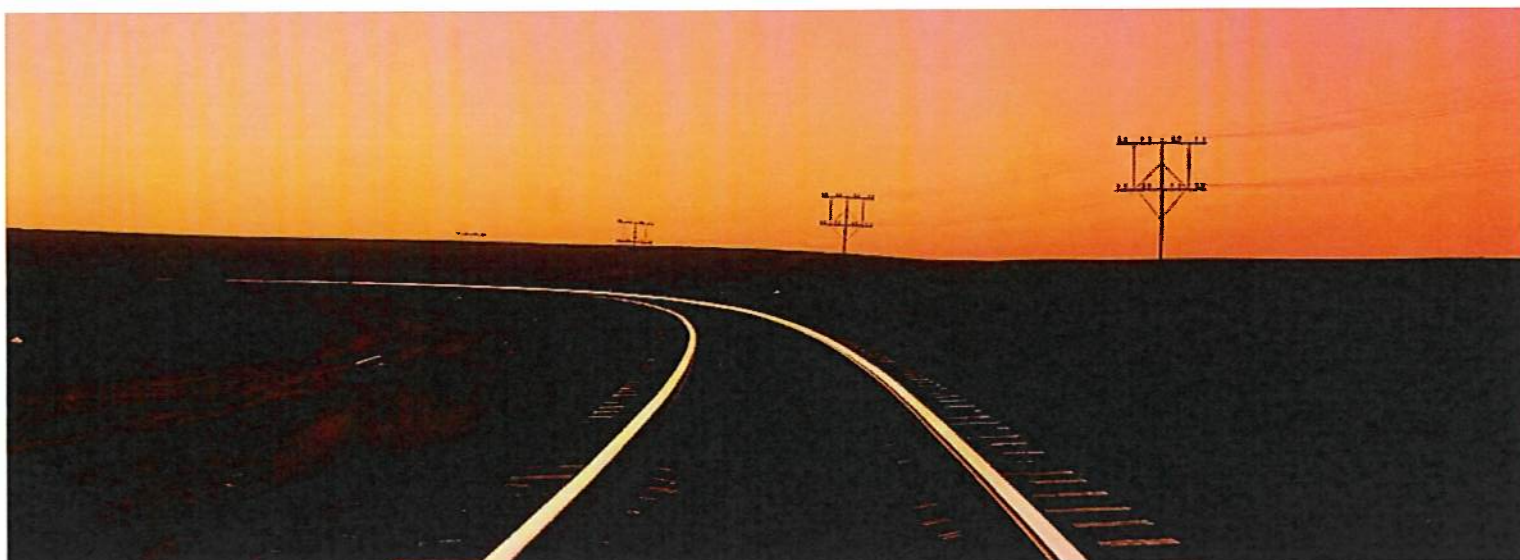
Vi har oppsummert funn og anbefalinger i rapporten. Selskapet må selv vurdere oppfølging av de funn og anbefalinger som nevnes i rapporten.



Kjersti Haukom Syvertsen  
Partner

# Innholdsfortegnelse

<b>1</b>	<b>Sammendrag</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Vår tilnærming</b>	<b>5</b>
	3.1 Angrepsvinkel og omfang	5
	3.2 Gjennomføring	5
<b>3</b>	<b>Våre observasjoner og anbefalte tiltak</b>	<b>6</b>
	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	9
	3.2 Krav om inntektssikring og kostnadsbesparelser	10
	3.3 Krav til revisjon	11
	3.3.1 Krav til revisjon av inntekter	11
	3.3.2 Krav til revisjon av kostnader	13
	3.3.3 Revisors funn	15
	<b>Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker</b>	<b>17</b>
	<b>Vedlegg 2 - Revisors rapport</b>	<b>19</b>
	<b>Vedlegg 3 - Regnskapsrapportering</b>	<b>21</b>





# 1 Sammendrag

## 1. Funn og anbefalinger

Tilleggsavtale Covid-19 til Trafikkavtalen 2020-2029 mellom Vy Tog AS og Jernbanedirektoratet stiller krav til rapportering og økonomiske tiltak for Vy Tog AS i avtaleperioden.

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

Revisjonens endelige vurdering er at det ikke er identifisert forhold som tilsier at de identifiserte krav i tilleggsavtalen ikke er etterlevd av Vy Tog 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 avtaleoppgjør, skal det gjennomføres en etterjustering av vederlaget for Tilleggsavtalen når resultatet av slik avregning blir kjent. Vy Tog har gjennomført korrigeringer slik at avregningseffektene er hensyntatt i korrekt år. Vy Tog AS' avtaleperiode endte 31.12.2021, og togoperatør bekrefter at de per dato for utarbeidelse av denne rapport har avregnet alle avsetninger gjeldene for tilleggsavtalens periode, se punkt 3.1.1 for nærmere beskrivelse.



## 2 Vår tilnærming

### 2.1 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.

### 2.2 Gjennomføring

Togoperatøren har mottatt støtte for perioden 13. desember 2020 til 31. desember 2021 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 i perioden juni 2022 til september 2022.

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

### 2.3 Avgrensninger

Denne rapporten beskriver de aktuelle forhold knyttet til tilleggsavtalen «Tilleggsavtale Covid-19 til Trafikkavtalen 2020-2029 mellom Vy Tog AS og Jernbanedirektoratet», gjeldende fra 13. desember 2020 til og med 31. desember 2021.

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

EY fraskriver seg ethvert ansvar for mulige feil eller utelatelser som følge av at EY har mottatt uriktige eller ufullstendige opplysninger eller dokumentasjon. Det gjelder både dokumentasjon fra Jernbanedirektoratet og Vy Tog AS (heretter togoperatøren).



# 3 Våre observasjoner og anbefalte tiltak

## 3.1 Krav til rapportering

### 3.1.1 Rapportering av regnskapstall (1:2)

Krav til togoperatørens rapportering av regnskapstall – Tilleggsavtalens bilag B – 1.3	
Krav	Avtalens beskrivelse
1.	«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 fordelt på to togprodukter. Tilleggsavtalen opphørte 31. desember 2021. Av korrespondanse på e-post mellom Jernbanedirektoratet og togoperatøren som EY har fått tilgang til synes rapporteringen å være i Jernbanedirektoratets hende innen de avtalt frister.

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 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 korrigert regnskapsrapportering. I korrigert regnskap har togoperatør tatt med effekten av avregningen på fribilletter og kjørestrom i 2021. For Fribilletter hadde togoperatør inntektsført kr. 1.236.602 for mye og for kjørestrom var det avsatt kr. 2.413.053 for lite kostnader. Se vedlegg 3.

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 hvorvidt 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



## 3.1 Krav til rapportering

### 3.1.2 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 lettelsler på sanksjoner og praktisering av reglene. Se vedlegg 1 for en oppsummering av Skatteetatens liste over tiltakspakker og lettelsler som er lagt til grunn for vurderingen.

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

- Kompensasjonsordningen for næringslivet (januar - desember)
- Lønnstøtteordning

#### Observasjoner

Med hensyn til krav 1 Togoperatøren opplyser at det ikke er søkt om midler fra andre støtteordninger i avtaleperioden grunnet oppstart i 2020, og dermed ikke berettiget til støtte.

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 driften ble startet i 2020, og er etter støtteordningens krav derfor ikke berettiget til støtte.

#### Vurderinger

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

#### Anbefaling

N/A

## 3.1 Krav til rapportering

### 3.1.3 Rapportering av konserninterne kjøp og salg

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

#### Observasjoner

Med hensyn til krav 1 og 2 over observerer revisjonen at det er fremlagt en oversikt over vesentlige konserninterne kjøp i togoperatørens rapportering. Revisjonen observerer videre at det ikke er fremlagt opplysninger vedrørende konserninterne salg. Etter samtale med togoperatør får revisjonen opplyst at resterende konserninterne kjøp og salg i all hovedsak gjelder ordinære kjøp og salg av varer og tjenester mellom enhetene. Revisjonen har mottatt og påsett denne oversikten.

Togoperatør opplyser togoperatøren at det forekommer konserninterne kjøp fra morselskapet i konsernet. Disse konserninterne kjøpene består av kostnader som salgskostnader for digitale tjenester, markeds- og produktkostnader, og IT-drift og utvikling. Leie av tog er faste kostnader og leies av Norske Tog.

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 Vy Tog for øvrig.

#### Vurderinger

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

#### Anbefaling

N/A

## 3.2 Krav om inntektssikring og kostnadsbesparelser

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

### Observasjoner

Med hensyn til krav 1 over har revisjonen gjennomført samtaler med togoperatøren for å kartlegge hvilke tiltak som er gjennomført for å tjene inn trafikkinntekter og andre inntekter. Togoperatøren opplyser at de i perioden har fokusert på billettkontroll, slik at muligheten for å snike reduseres og togoperatør sikrer inntekt fra samtlige reisende. Videre, så opplyser operatør at de har kjørt avganger i henhold til myndighetenes anbefalinger om å opprettholde et tilbud til de som er avhengige av kollektivtransport. Samtidig har myndighetene gått ut med anbefalinger om ikke å reise hvis det ikke er strengt nødvendig. Togoperatør har derfor forholdt seg til det og ikke hatt tiltak for å stimulere folk til å reise mer.

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 gjennom COVID-pandemien. Operatør foretatt rutekutt med færre avganger på Bergensbanen. De har redusert der det ikke er jobbreiser, som tilsvar på redusert etterspørsel. Nattogene har også vært innstilt i perioder. Disse rutekuttene førte også til mindre overtid og variable tillegg. Relatert til avsnittet over er ikke markedskampanjer gjennomført for ikke å stimulere reiser som ikke er nødvendig, slik myndighetene anbefaler. Operatør gjennomførte også ansettelsesstopp i denne perioden.

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

## 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. Revisorerklæringen er utført etter standarden ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Revisjonen observerer at følgende handlinger er blitt gjennomført for inntekter i ISRS 4400 erklæringen:

1. Vi har gjennomført samtaler med selskapet med formål å kartlegge prinsipper, forutsetninger og modeller for rapportering.
3. For billettinntekter har revisor utført følgende handlinger:
  - a. Vi har innhentet rapportert 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.
4. For Fribilletter har vi kontrollert beløp mot avregning som er mottatt i 2022.

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 avsnitt 2 beskriver at «avsatte inntekter og kostnader skal avregnes mot faktiske kostnader og inntekter mottatt etter regnskapsavslutning for den aktuelle perioden.». Togoperatøren opplyser også at det for inntekter ikke forekommer slike avsetninger for inntekter foruten periodisering av billettinntekter fra periodebilletter fra ENTUR. Revisjonen observerer at det i ISRS 4400 erklæringens punkt 3a og 3b er beskrevet kontroll av periodisering av billettinntekter fra ENTUR og avstemming av takstsamarbeidsinntekter mot bokførte inntekter. Videre referer revisjonen til observasjoner i rapportens avsnitt 3.1.1.

## 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 punkt 3a er beskrevet kontroll av periodisering av billettinntekter fra ENTUR. 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.

#### 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. 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 rapportering.*
- 2. Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet 2021 og desember 2020 mot årsregnskapet for Vy Tog AS for 2021 og desember 2020, herunder kontrollert at avstemmingspostene er i henhold til forelagt dokumentasjon. Vi har kontrollert avstemmingen av de periodefremmede postene som er trukket ut i driftsregnskapet for offentlig kjøp for den aktuelle perioden mot forelagt dokumentasjon, herunder vurdert at vesentlige periodefremmede poster er hensyntatt. Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet 2021 og desember 2020 mot summen av driftsregnskapet for offentlig kjøp og kommersielle produkter 2021 og desember 2020, herunder kontrollert avstemmingspostene mot forelagt dokumentasjon.*
- 5. For kostnader har revisor utført følgende handlinger:*
  - a. Revisor har innhentet oversikt fra Vy Tog AS over avsetninger for energi (kjørestrøm), variabel lønn, kjærevegsavgift for mai, september og desember 2021 og desember 2020, og kontrollert dette mot faktiske avregninger.*
  - b. Revisor har kontrollert at konserninterne avsetninger knyttet til marked er avstemt mot avregninger på totalnivå og fordelt i henhold selskapets fordelingsmodell.*
  - c. Revisor har innhentet hovedbok for desember 2020, desember 2021 og januar 2022 og tatt stikkprøver for å kontrollere at kostnader er korrekt periodisert. Revisor har gjort en rimelighetsvurdering av avsetning per 31.12.21.*
- 6. Videre har revisor kontrollert at regnskapslinjene i driftsregnskapet er riktig summert.*

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

## 3.3 Krav til revisjon

### 3.3.2 Krav til revisjon av kostnader

#### Observasjoner

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 det benyttes tilsvarende prinsipper og forutsetninger som selskapet benytter ved normert oppsett av driftsregnskap for offentlig kjøp.

Med hensyn til krav 2 observeres også at ISRS 4400 erklæringens punkt 5c beskriver at det er foretatt kontroll på periodisering.

#### 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

#### Observasjoner

Revisjonen har mottatt revisorerklæring knyttet til avtaleperioden utført av togoperatørens revisor, se vedlegg 2. Revisorerklæringen er utført etter standarden ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Revisjonen observerer at følgende funn er identifisert i ISRS 4400 erklæringen:

- E. Med hensyn til punkt 4, har vi ikke fått gjennomført planlagt kontrollhandling da Vy Tog AS ikke har mottatt avregning for fribillettinntekter fra Entur på tidspunkt for avleggelse av rapport.*

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

Med hensyn til e) over opplyser revisor at de ikke har fått kontrollert avregning av fribillettinntekter som følge av at rapporten fra Entur AS ikke var tilgjengelig ved avleggelse av ISRS 4400. Operatør har mottatt denne avregningen i etterkant og revisjonen har påsett togoperatørens beregning av avregningseffekten. Avregningseffekten viser kr. 1.236.602 for mye inntektsført mot avsatt.

Revisjonen har videre i samtaler med operatør fått opplyst at de avsatte for lite for kostnader til kjørestrøm som skyldtes unormalt høye strømkostnader. Avregningseffekten av dette øker kostnadene med kroner 2.413.053.

Revisjonen har mottatt grunnlaget for disse effektene, og operatør har korrigert avregningseffektene i oppdatert driftsregnskap, se vedlegg 3.

#### Vurderinger

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

#### Anbefaling

N/A



EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

## Om EY

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

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

© 2023 Ernst & Young AS

All Rights Reserved

# Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker (1:1)

## Utdrag av skatteetatens liste over tiltakspakker

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

Oppdatert 07.11.22 (tiltakspakker gjeldene tilleggsavtalens periode)

### Skattelegging av ansatte

- Skattefritak for nødvendige naturalytelser som mottas som følge av koronasituasjonen

### Kompensasjonsordningen for næringslivet

Krav for å få tilskudd:

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

### Lønnsstilskudd for å ta permitterte tilbake i jobb

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

### Avklaring for næringsdrivende og selskaper

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

# Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker (2:2)

## Utdrag av skatteetatens liste over tiltakspakker

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

Oppdatert 07.11.22 (tiltakspakker gjeldene tilleggsavtalens periode)

### Merverdiavgift

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

### Særavgifter

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

### Bil- og kjøretøyavgifter

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

### Tilbakeføring av underskudd

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

### Nye regler for utsatt betaling

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

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

# Deloitte.

Vy Tog AS  
0048 Oslo

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

## RAPPORT OM FAKTISKE FUNN

Vi har gjennomført de handlinger som er avtalt med dere og gjengitt nedenfor vedrørende Vy Tog AS sitt driftsregnskap for offentlig kjøp og kommersielle produkter 2021 og desember 2020. Vårt oppdrag ble utført i samsvar med den internasjonale standarden ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført kun for deres rapportering til Jernbanedirektoratet iht. «Tilleggsavtaler til trafikkavtalen av 1. januar til 31. desember 2021».

Følgende avtalte handlinger er gjennomført:

1. Vi har gjennomføre samtaler med selskapet med formål å kartlegge prinsipper, forutsetninger og modeller for rapportering.
2. Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet 2021 og desember 2020 mot årsregnskapet for Vy Tog AS 2021 og desember 2020, herunder kontrollert at avstemmingspostene er i henhold til forelagt dokumentasjon. Vi har kontrollert avstemmingen av de periodefremmede postene som er trukket ut i driftsregnskapet for offentlig kjøp for den aktuelle perioden mot forelagt dokumentasjon, herunder vurdert at vesentlige periodefremmede poster er hensyntatt. Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet 2021 og desember 2020 mot summen av driftsregnskapet for offentlig kjøp og kommersielle produkter 2021 og desember 2020, herunder kontrollert avstemmingspostene mot forelagt dokumentasjon.
3. For billettinntekter har vi utført følgende handlinger:
  - a) Vi har innhente 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.
4. For Fribilletter har vi kontrollert inntektsført beløp mot avregning som mottatt i 2022.
5. For kostnader har vi utført følgende handlinger:
  - a) Vi har innhentet oversikt fra Vy Tog AS over avsetninger for energi (kjørestrøm), variabel lønn, kjørevegsavgift for mai, september og desember 2021 og desember 2020, og kontrollert dette mot faktiske avregninger.
  - b) Vi har kontrollert at konserninterne avsetninger knyttet til marked er avstemt mot avregninger på totalnivå og fordelt i henhold selskapets fordelingsmodell.
  - c) Vi har innhentet hovedbok for desember 2020, desember 2021 og januar 2022 og tatt stikkprøver for å kontrollere at kostnader er korrekt periodisert. Vi har gjort en rimelighetsvurdering av avsetning per 31.12.21.
6. Vi har kontrollert at regnskapslinjene i driftsregnskapet er riktig summert.

### Vi rapporterer følgende funn:

- a) Med hensyn til punkt 1 har vi gjennom samtaler med selskapet kartlagt prinsipper, forutsetninger og modell for rapportering. Vi viser til Rapport for driftsregnskap vedlegg 1 for beskrivelse av prinsippene.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTL and each DTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no) to learn more.

Registrert i Foretaksregisteret  
Medlemmer av Den norske Revisorforening  
Organisasjonsnummer: 980 211 282

© Deloitte AS

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

**Deloitte.**

side 2

- b) Med hensyn til punkt 2 har vi ikke avdekket avvik. Vi har kontrollert de periodefremmede postene som Vy Tog har beskrevet i vedlegg 1 til Rapport for driftsregnskap, de beløper seg til 1,3 mnok i 2021 og 10 mnok i 2020. Det er foretatt justering i driftsregnskapet med 4,2 mnok i 2021 og 2,4 mnok i 2020 basert på avregninger av faktiske kostnader mot avsetninger. Rapportert driftsresultat eksklusiv offentlig kjøp for 2021 er på [redacted] og [redacted] for 2020.
- c) Med hensyn til punkt 3a har vi ikke avdekket avvik.
- d) Med hensyn til punkt 3b har vi kontrollert at inntekter fra takstsamarbeid er medtatt i driftsregnskapet og samsvar med bokførte beløp.
- e) Med hensyn til punkt 4, har vi ikke fått gjennomført planlagt kontrollhandling da Vy Tog AS ikke har mottatt avregning for fribillettinntekter fra Entur på tidspunkt for avleggelse av rapport.
- f) Med hensyn til punkt 5a og 5b har vi innhentet selskapets oppsett på avregninger av avsetninger mot faktiske kostnader for de nevnte aktivitetene for periodene mai, september og desember og påsett at det er korrigert for i offentlig kjøp regnskapet. Vi har ikke avdekket avvik i oversikten til Vy Tog AS.
- g) Med hensyn til punkt 5c har vi ikke avdekket feil knyttet til periodisering på de stikkprøvene vi har gjennomført samt at avsetningene som foreligger pr 31.12.2021 virker rimelig og vi har påsett at mange av avregningene, ref punkt 5a er justert for mot avsetningene.

Siden de ovenstående kontrollhandlingene verken utgjør revisjon eller forenklet revisorkontroll, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at driftsregnskapet for offentlig kjøp og kommersielle produkter ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller forenklet revisorkontroll, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet i første avsnitt av rapporten og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten vedrører kun de poster som er spesifisert ovenfor og omfatter ikke driftsregnskapet for offentlig kjøp og kommersielle produkter som helhet.

Oslo, 8. april 2022  
Deloitte AS

Eivind Skaug  
ansvarlig revisor  
partner

## Vedlegg 3 - Regnskapsrapportering

		Totalt før korrigering av avregningseffekter	Totalt etter korrigering av avregningseffekter	Differanse
<b>Inntekter (1000)</b>	<b>Inntekter (1000)</b>			
Trafikkinntekter	Trafikkinntekter			
Øvrige inntekter	Øvrige inntekter			
Bonus	Bonus			
Malus	Malus			
<b>Sum inntekter</b>	<b>Sum inntekter</b>			
<b>Kostnader (1000)</b>				
Togproduksjonskostnader	Kjørende personale			
	Støtteaktiviteter, personale			
	Renhold			
	Energikostnader togfrømføring			
	Andre togproduksjonskostnader, inkl adm			
Vedlikehold	Egne kostnader			
	Vedlikeholdskontrakter (eksterne)			
	Verkstedleie			
Markedskostnader	Salg- og markedsføringskostnader (egne)			
	Servering			
	Salg- og billetteringskostnader (Entur)			
Kjøretøykostnader	Kjøretøyleie (til kjøretøyeier)			
	Kapitalkostnader (F. eks. interiør, tungt vedlikehold)			
	Andre kjøretøykostnader			
Kjørevegsavgift				
Avvikskostnader	Egne kostnader			
	Underleverandører			
Bedriftsgenerelle kostnader (andel konsern)	Personal			
	Kapital			
	Andre			
	<b>Sum kostnader</b>			
<b>Forventet fortjeneste før vederlag fra Oppdragsgiver</b>				