

Revisjon av tilleggsavtaler Covid-19

VY Tog AS

Avtaleperiode 01. januar
2022 - 30. juni 2022

15.09.2023

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, with a yellow triangle pointing upwards from the top right of the 'Y'.

Brøtting & Partner
Sveinungarveg 10
0655 Oslo



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.

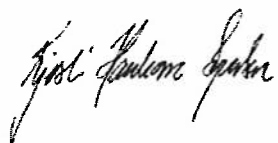
Formål

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

1	Sammendrag	4
2	Vår tilnærming	5
	3.1 Angrepsvinkel og omfang	5
	3.2 Gjennomføring	5
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	9
	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	13
	3.3.3 Revisors funn	15
	Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker	17
	Vedlegg 2 - Revisors rapport	18
	Vedlegg 3 - Regnskapsrapportering	21
	Vedlegg 4 - Kontrollberegning av tilleggsvederlag	22





1 Sammenheng

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.

På oppfordring fra Jernbanedirektoratet har revisjonen foretatt en kontrollberegning av tilleggsvederlaget som er utbetalt i forbindelse med tilleggsavtalen i perioden desember 2020, 2021, og 2022. Kontrollberegningen viser at utbetalt tilleggsverdelag er 2.8 MNOK for lavt i desember 2020, 2.4 MNOK for lavt i 2021, og 9.4 MNOK for lavt i 2022. Netto viser kontrollberegningen at det er utbetalt 14.7 MNOK i for lavt tilleggsvederlag for perioden med tilleggsavtaler sett under ett. Ref. avsnitt 3.1.1. Revisjonen anbefaler Jernbanedirektoratet å følge opp differansen og vurdere det for etterjustering av tilleggsvederlaget.

Revisjonens 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. Togoperatør opplyser at de ikke har avsetninger på tidspunkt for rapportering som ikke er avregnet.



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 01. januar 2022 til 30. juni 2022 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. Revisjonen har videre hatt kommunikasjon med togoperatøren gjennom perioden for avtalerevisjonen.

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 01. januar 2022 til og med 30. juni 2022.

EYs rapport bygger på dokumentasjon og informasjon mottatt i perioden november 2022 til februar 2023. Rapporten er utarbeidet på grunnlag av de opplysninger som er gitt og den dokumentasjon som har vært gjort tilgjengelig for EY.

EY fraskriver seg ethvert ansvar for mulige feil eller utelatelser som følge av at EY har mottatt uriktige eller ufullstendige opplysninger eller dokumentasjon. Det gjelder både dokumentasjon fra Jernbanedirektoratet og 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 30. juni 2022. 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. Togoperatør opplyser at i rapportert driftsregnskap så er periodefremmede poster korrigert for, slik at kostnader er inkludert i riktig periode. Togoperatør opplyser også om at det ble avdekket enkelte kostnader som gjaldt 2021, som er inkludert i regnskap for 2022. De aktuelle kostnadene gjaldt strømvaregning og vedlikehold for oktober 2021, og er rapportert i juni 2022. Dette begrunnes med at egenandelen var lik i disse periodene, og således ikke har påvirkning på utbetalt vederlag.

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

3.1.1 Rapportering av regnskapstall (2:2)

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

Observasjoner

Med hensyn til krav 1 over har revisjonen utført en kontrollberegning av vederlaget basert på mottatt regnskap fra togoperatør. For å fange opp eventuelle justeringer, er kontrollberegningen gjort samlet for tilleggsavtalene i periodene desember 2020, 2021, og 2022. Beregningen ble gjort med formel spesifisert i bilag B, punkt 1. I revisjonens kontrollberegning ble det funnet at utbetalt tilleggsvederlag var 2.8 MNOK for lite i desember 2020, 2.4 MNOK for lite i 2021, og 9.4 MNOK for lite i 2022, se vedlegg 4.

Vurderinger

I følge kontrollberegningen til revisjonen er det utbetalt 14.7 MNOK for lite i tilleggsvederlag totalt for perioden med tilleggsavtaler sett under ett.

Anbefaling

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet følger opp differansen for etterjustering av vederlaget.

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 - februar)
- 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.	<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 er fremlagt en oversikt over vesentlige konserninterne kjøp i togoperatørens rapportering. Togoperatør opplyser videre at det ikke foreligger noen konserninterne trafikkinntekter for strekningene som omfattes av trafikkavtalen pakke 3. 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, kunde- og servicesenter 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 meste av konserninternt kjøp er knytte til faste kostnader og at ikke er noen avvikende vridning i fordelingen av konserninterne kostnader i forhold til normal drift.

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 togoperatør 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. 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

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, 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:

1. Vi har gjennomført samtaler med selskapet med formål å kartlegge prinsipper, forutsetninger og modeller for rapportering.
3. For billettinntekter 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 bokført beløp.
4. For fribilletter har vi kontrollert inntektsført beløp mot avregning 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.

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.

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

Observasjoner

Revisjonen har mottatt revisorerklæring knyttet til avtaleperioden utført av togoperatørens 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. Vi har gjennomført samtaler med selskapet med formål å kartlegge om det har vært endringer i prinsipper, forutsetninger eller modeller rapportering
2. Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet 2022 mot ureviderte månedsrapporter, 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 per juni 2022 mot summen av driftsregnskapet for offentlig kjøp og kommersielle produkter per juni 2022, herunder kontrollert avstemmingspostene mot forelagt dokumentasjon.
5. For kostnader har vi utført følgende handlinger:
 - a) Vi har innhentet oversikt fra Vy Tog AS over avsetninger for energi (kjørestrøm), variabel lønn, og kjørevegsavgift for januar, februar og juni, og kontrollert dette mot faktiske avregninger.
 - b) Vi har kontrollert at konserninterne avsetninger knyttet til marked er avstemt mot avregninger per måned og fordelt i henhold selskapets fordelingsmodell
 - c) Vi har innhentet hovedbok for juni og juli 2022 og tatt stikkprøver for å kontrollere at kostnader er korrekt periodisert. Vi har gjort en rimelighetsvurdering av avsetning per 30.06.22..
6. Vi har kontrollert at regnskapslinjene i driftsregnskapet er riktig summert.

3.3 Krav til revisjon

3.3.2 Krav til revisjon av kostnader

Observasjoner (fortsetter..)

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.

For krav 2 observeres det at i ISRS 4400 erklæringens punkt 5c at de har kontrollert at kostnader er korrekt periodisert.

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 det ikke er avdekket avvik i revisorerklæringen.

Vurderinger

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

Anbefaling

N/A

Om EY

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

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

© 2023 Ernst & Young AS

All Rights Reserved

Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker (1:1)

Utdrag av skatteetatens liste over tiltakspakker

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

Oppdatert 07.11.22 (tiltakspakker gjeldene tilleggsavtalens periode)

Skattelegging av ansatte

- Skattefritak for nødvendige naturallytelser 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% omsetningsfall sammenlignet med sammenligningsperioden.
- Ha faste, uunngåelige kostnader
- Ikke drive innenfor næringer som er utenfor kompensasjonsordningen

Lønntilskudd for å ta permitterte tilbake i jobb

Arbeidsgivere kan også få lønnsstøtte etter lønnsordning fra januar til februar 2022.

Krav for å få tilskudd:

- Omsetningsfall på 20% sammenlignet med sammenligningsperioden.
- Omsetningsfallet for en vesentlig del skyldes nasjonale begrensninger hjemlet i covid-19-forskriften.
- Foretaket må ha minst én ansatt
- Minst én ansatt må ha fått utbetalt og rapportert lønn i hver av månedene september, oktober og november 2021. Lønnen trenger ikke ha blitt utbetalt til samme ansatt.
- Foretaket kan ikke ha iverksatt helt eller delvis permittering av ansatte fra og med 1. desember 2021 til og med utgangen av perioden det søkes støtte for. Foretaket kan likevel ha hentet alle ansatte som ble permittert etter 30. november 2021, tilbake i arbeid senest 23. desember 2021.
- Foretaket må utøve lovlig aktivitet.
- Foretaket må ikke være under konkursbehandling, besluttet avviklet eller besluttet tvangsoppløst
- Foretaket må være skattepliktig til Norge

Vedlegg 2 – Revisors rapport – oppdatert (1:3)

Deloitte.

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

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

Til Vy Tog

RAPPORT OM AVTALTE KONTROLLHANDLINGER

Formål med denne rapporten om avtalte kontrollhandlinger og begrensning i distribusjon og bruk

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 per juni 2022. Handlingene er utført kun for deres rapportering til Jernbanedirektoratet iht. «Tilleggsavtaler til trafikkavtalen av 1. januar til 30. juni 2022». Denne rapporten er utelukkende ment for Vy Tog AS og Jernbanedirektoratet, og skal ikke brukes av eller distribueres til andre parter.

Oppdragsgivers ansvar

Vy Tog AS har bekreftet at de avtalte kontrollhandlingene er hensiktsmessige for formålet med oppdraget.

Vy Tog AS er ansvarlig for saksforholdet som de avtalte kontrollhandlingene er utført på.

Revisors ansvar

Vi har utført oppdraget om avtalte kontrollhandlinger i samsvar med internasjonal standard for beslektede tjenester (ISRS) 4400 (revidert) *Oppdrag om avtalte kontrollhandlinger*. Et oppdrag om avtalte kontrollhandlinger innebærer at vi utfører handlingene som er avtalt med Vy Tog AS, og rapporterer funnene, som er de faktiske resultatene av de avtalte kontrollhandlingene som er utført. Vi uttaler oss ikke om hensiktsmessigheten av de avtalte kontrollhandlingene.

Dette oppdraget om avtalte kontrollhandlinger utgjør ikke et attestasjonsoppdrag. Vi gir følgelig ikke uttrykk for en mening eller en konklusjon.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Etiske prinsipper og kvalitetskontroll

Vi har overholdt de etiske kravene i International Code of Ethics for Professional Accountants utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene) og uavhengighetskravene i samsvar med revisorloven.

Vårt revisjonsfirma anvender internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC) 1 *Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester*, og opprettholder følgelig et omfattende kvalitetskontrollsystem som inkluderer dokumenterte retningslinjer og rutiner knyttet til etterlevelse av etiske krav, profesjonsstandarder og gjeldende juridiske og regulatoriske krav.

Handlinger og funn

Vi har utført handlingene beskrevet nedenfor, som er avtalt med Vy Tog AS i vilkårene for oppdraget datert 25. november 2022.

Vedlegg 2 - Revisors rapport- oppdatert (2:3)

	Handlinger	Funn
1	Vi har gjennomført samtaler med selskapet med formål å kartlegge prinsipper, forutsetninger og modeller for rapportering.	Med hensyn til punkt 1 har vi gjennom samtaler med selskapet fått opplyst at det ikke foreligger endringer i prinsipper, forutsetninger og modeller for driftsregnskap for offentlig kjøp og kommersielle produkter per juni 2022. Vi viser til Rapport for driftsregnskap vedlegg 1 for beskrivelse av prinsippene
2	Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet per juni 2022 mot ureviderte månedsrapporter, 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 per juni 2022 mot summen av driftsregnskapet for offentlig kjøp og kommersielle produkter per juni 2022, herunder kontrollert avstemmingspostene mot forelagt dokumentasjon.	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 0,6 mnok. Det er foretatt justering i driftsregnskapet med 9,9 mnok basert på avregninger av faktiske kostnader mot avsetninger. Rapportert driftsresultat eksklusiv offentlig kjøp for perioden er på [REDACTED]
3	For billettinntekter 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 takstsamarbeidinntekter har vi kontrollert at inntekter medtatt driftsregnskapet er i samsvar med bokførte beløp.	Med hensyn til punkt 3a har vi ikke avdekket avvik. Med hensyn til punkt 3b har vi ikke avdekket avvik.
4	For Fribilletter har vi kontrollert inntektsført beløp mot avregning mottatt i 2022.	Med hensyn til handling 4 har vi ikke avdekket avvik.
5	For kostnader har vi utført følgende handlinger: a) Vi har innhentet oversikt fra Vy Tog AS over avsetninger for energi (kjørestrøm), variabel lønn og kjørevegsavgift for januar, februar og juni, og kontrollert dette mot faktiske avregninger. b) Vi har kontrollert at konserninterne avsetninger knyttet til marked er	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 januar, februar og juni og påsett at det er korrigert for i offentlig kjøp regnskapet. Vi har ikke avdekket avvik i oversikten til Vy Tog AS. Med hensyn til punkt 5c har vi ikke avdekket feil knyttet til periodisering på de stikkprøvene vi har gjennomført. Avsetningene som foreligger pr

Vedlegg 2 - Revisors rapport- oppdatert (3:3)

	Handlinger	Funn
	<p>avstemt mot avregninger per måned og fordelt i henhold selskapets fordelingsmodell.</p> <p>c) Vi har innhentet hovedbok for juni og juli 2022 og tatt stikkprøver for å kontrollere at kostnader er korrekt periodisert. Vi har gjort en rimelighetsvurdering av avsetning per 30.06.2022</p>	<p>30.06.2022 virker rimelig og vi har påsett at et utvalg av avregningene, ref punkt 5a, er justert for mot avsetningene.</p> <p>Det er ved kontroll avdekket fakturaer fra 2021 som er utstedt fra leverandør først i 2022. Vi har påsett at disse ikke har vært hensyntatt i tidligere avtaleperioder og vi anser basert på dette at det er riktig at de belastes i perioden.</p>
6	Vi har kontrollert at regnskapslinjene i driftsregnskapet er riktig summert.	Med hensyn til punkt 6 har vi ikke avdekket avvik.

Oslo, 02. desember 2022
Deloitte AS

Eivind Skaug
statsautorisert revisor

Vedlegg 3 - Regnskapsrapportering

Inntekter (1000)	Inntekter (1000)	Totalt 1. halvår
Trafikkinntekter	Trafikkinntekter	
Øvrige inntekter	Øvrige inntekter	
Bonus	Bonus	
Malus	Malus	
Sum inntekter	Sum inntekter	
Kostnader (1000)		
Togproduksjonskostnader	Kjørende personale	
	Støtteaktiviteter, personale	
	Renhold	
	Energikostnader togfremføring	
	Andre togproduksjonskostnader, inkl adm	
Vedlikehold	Egne kostnader	
	Vedlikeholdskontrakter (eksterne)	
	Verkstedleie	
Markedskostnader	Salg- og markedsføringskostnader (egne)	
	Servering	
	Salg- og billetteringskostnader (Entur)	
Kjøretøystkostnader	Kjøretøyleie (til kjøretøyeier)	
	Kapitalkostnader (F. eks. interiør, tungt vedlikehold)	
	Andre kjøretøystkostnader	
Kjørevegsavgift		
Avvikskostnader	Egne kostnader	
	Underleverandører	
Bedriftsgenerelle kostnader (andel konsern)	Personal	
	Kapital	
	Andre	
	Sum kostnader	
Forventet fortjeneste før vederlag fra Oppdragsgiver		

Vedlegg 4 – Kontrollberegning vederlag

Revisjonen har på oppfordring fra Jernbanedirektoratet foretatt en kontrollberegning av berettiget tilleggsvederlag for tilleggsavtalen i periodene desember 2020, 2021 og 2022. Bakgrunnen for å inkludere periodene samlet i rapporten for 2022, er for å fange opp eventuelle justeringer gjort etter tilleggsavtalens opphør for 2021. Tallene som er brukt i denne kontrollberegningen er hentet fra togoperatørens rapportering i forbindelse med revisjon av Tilleggsavtalene, samt innspill fra Jernbanedirektoratet. Beregningen er basert på formelen spesifisert i vedlegg B, punkt 1 i Tilleggsavtalen. Denne er også presentert under:

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

Basert på denne formelen, regnskapstall fra togoperatør, og innspill fra Jernbanedirektoratet har revisjonen kommet frem til beregningen i tabellen under. Denne viser at det er utbetalt 2.8 MNOK for lite i desember 2020, 2.4 MNOK for lite i 2021, og 9.4 MNOK for lite i 2022. Det er dermed utbetalt netto 14.7 MNOK for lite i tilleggsvederlag i perioden med tilleggsavtaler sett under ett.

	Total des 2020	Total 2021	Total 2022	Totalt
Inntekter				
Kostnader				
AFV				
Resultat etter AFV				
Egenandel %				
Egenandel sum				
Kontrollberegning av tilleggsvederlag				
Utbetalt tilleggsvederlag				
Differanse	2 773	2 440	9 432	14 645