

Revisjon av tilleggsavtaler Covid-19

Vygruppen AS

Avtaleperiode 12. mars - 31.
desember 2020

1. Februar 2022

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

Partners in Growth
www.ey.com



Disclaimer

Vår gjennomgang og kontroll er av rådgivende art og utgjør ikke noen revisjon eller annen form for sikkerhet som definert av styret i Den norske Revisorforening. Vi gir følgelig ikke uttrykk for noen form for sikkerhet i regnskapsspørsmål, om regnskaper eller annen finansiell informasjon.

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

Vår rapport kan kun brukes i forbindelse med kontroller av den leverandør som inngår i rapporten og skal ikke distribueres til andre parter eller brukes i noen annen sammenheng uten vårt skriftlige forhåndssamtykke.

Med vennlig hilsen

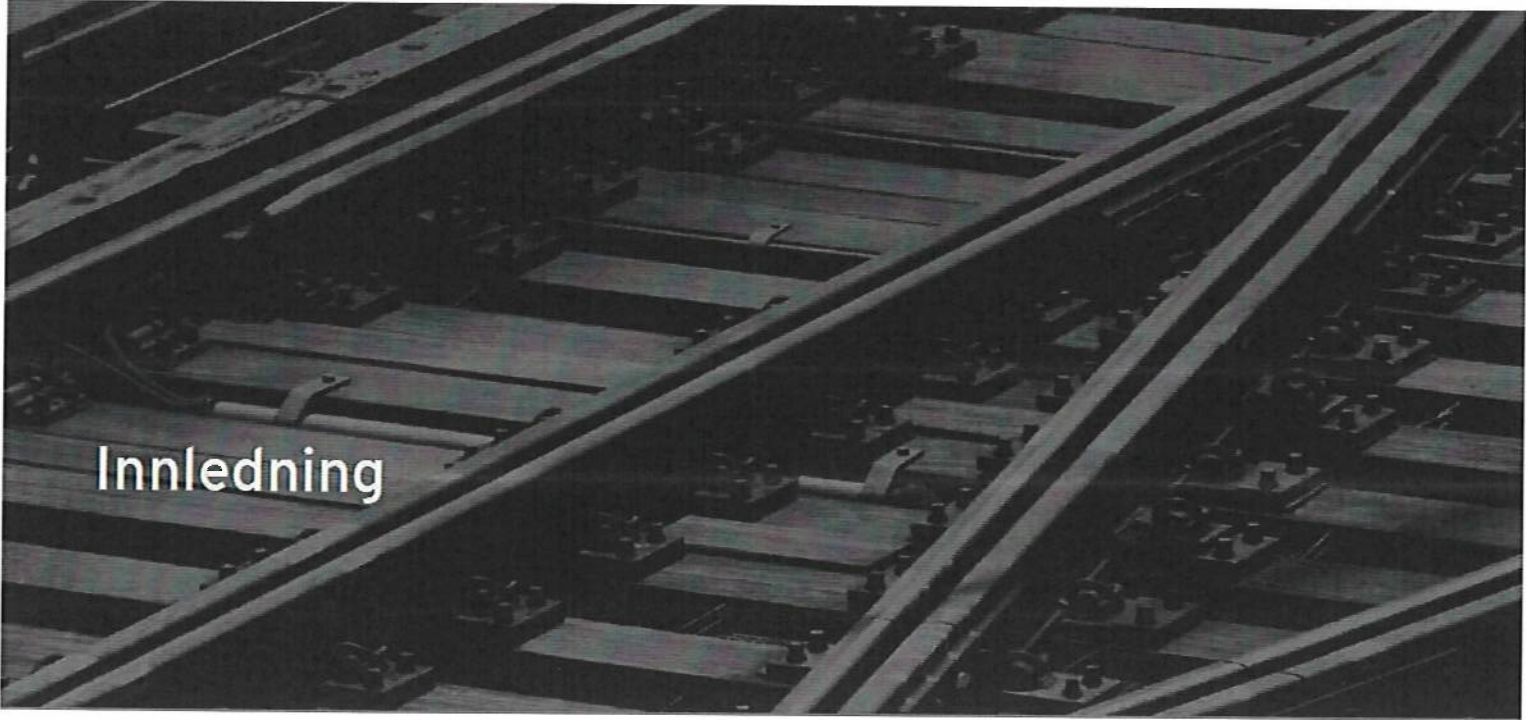
Ernst & Young AS

Kontaktperson EY

Kjersti Haukom Syvertsen, Partner

Mobil: 975 33 603

kjersti.syvertsen@no.ey.com



Innledning

Bakgrunn

Situasjonen med Covid-19 har medført en rekke støtteordninger fra staten til forskjellige mottakere, så også innenfor jernbanetrafikken. Det er gjennom Jernbanedirektoratet bevilget midler i støtte til persontogoperatørene. Støtten er bevilget gjennom tilleggsavtaler med de ulike togoperatørene og disse tilleggsavtalene stiller krav til sluttrapportering, og at denne er revidert av togoperatørenes valgte revisor.

Ved avtalenes utløp har Jernbanedirektoratet behov for å kontrollere at togoperatørene har fulgt de krav og retningslinjer som er beskrevet i tilleggsavtalene for å bekrefte at de er berettiget støtten. Jernbanedirektoratet har inngått en avtale med EY for å gjennomføre revisjon av avtalenes krav.


Formål

Formålet med revisjonen er å gjennomføre nødvendige kontroller og handlinger for å sikre at togoperatøren har fulgt de avtalte krav og retningslinjer. Det vil blant annet omfatte gjennomgang av rapporterte regnskapstall, kartlegging av hvilke andre støtteordninger som eksisterer, hvilke ordninger de ulike togoperatørene har søkt på og status på disse, samt gjennomgang av de gjennomførte kostnadsreducerende og inntektssikrende tiltak togoperatørene har utført.

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

Anbefalinger

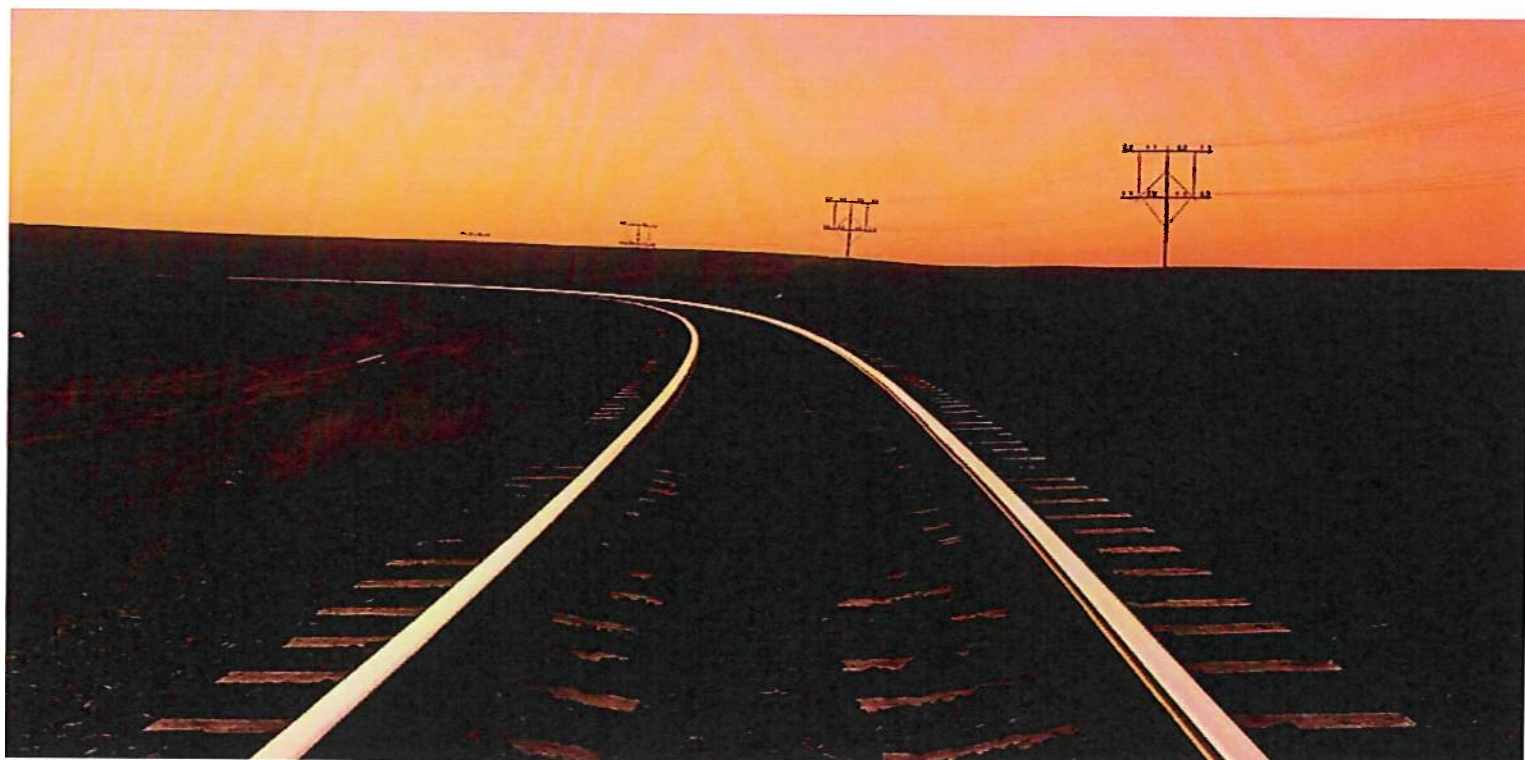
Vi har oppsummert funn og anbefalinger i rapporten. Selskapet må selv vurdere oppfølging av de funn og anbefalinger som nevnes i rapporten.



Kjersti Haukom Syvertsen
Partner

Innholdsfortegnelse

1	Sammendrag	4
2	Vår tilnærming	5
	2.1 Angrepsvinkel og omfang	5
	2.2 Gjennomføring	5
	2.3 Avgrensninger	
3	Våre observasjoner og anbefalte tiltak	6
	3.1 Krav til rapportering	7
	3.1.1 Rapportering av regnskapstall	7
	3.1.2 Opplysning om støtteordninger	9
	3.1.3 Rapportering av konserninterne kjøp og salg	11
	3.2 Krav om inntektssikring og kostnadsbesparelser	12
	3.3 Krav til revisjon	13
	3.3.1 Krav til revisjon av inntekter	13
	3.3.2 Krav til revisjon av kostnader	15
	3.3.3 Revisors funn	18
	Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker	22
	Vedlegg 2 - Regnskapsrapportering	24
	Vedlegg 3 - Revisors rapport	25





1 Sammen drag

1. Funn og anbefalinger

Tilleggsavtale Covid-19 til Trafikkavtalen 2019-2022 mellom Vygruppen AS og Jernbanedirektoratet stiller krav til rapportering og økonomiske tiltak for Vygruppen AS i avtaleperioden.

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


Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet tar stilling til hvorvidt det er akseptabelt med avvik knyttet til togoperatørens revisors funn på kr 66 517. Ref. rapportens avsnitt 3.3.3.

Utover det nevnte forhold over er revisjonens vurdering at det ikke er identifisert øvrige forhold som tilsier at de indentifiserte krav i tilleggsavtalen ikke er etterlevd av Vygruppen AS.

2. Avsetninger til oppfølging

I henhold til avsnitt 3.1.1 er det et krav i tilleggsavtalen at avsatte inntekter og kostnader skal avregnes mot faktiske inntekter og kostnader i perioden. Dersom det er kostnader/inntekter som på grunn av eksisterende samarbeid med andre aktører først avregnes senere enn 90 dager etter avtaleopphør, skal det gjennomføres en etterjustering av vederlaget for Tilleggsavtalen når resultatet av slik avregning blir kjent. Etter samtale med togoperatør kan de bekrefte at det ikke finnes noen avsetninger per regnskapslutt 31.12.2020 som ikke er avregnet.

Likevel ble det i forbindelse med denne gjennomgangen avdekket kostnader som enten ikke skal knyttes til togoperatørens regnskapsrapportering for 2020, eller var feilført i 2021 regnskapet. Revisjonen er kjent med at Jernbanedirektoratet og togoperatør har kommet til enighet om at konsekvensen av dette skal korrigeres i avregningen av vederlag for 2021. Effekten vil være at vederlaget for 2021 skal reduseres med 411 TNOK. Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet følger opp at denne korrigeringen foretas for 2021. Se rapportens avsnitt 3.1.1 for nærmere beskrivelser.



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, revisorattestasjon av rapporteringen og øvrige føringer til togoperatørens økonomiske tiltak i avtaleperioden. Revisjonen baserer seg på de identifiserte krav og retningslinjer som er beskrevet i tilleggsavtalen med togoperatøren.

Revisjonen er gjennomført med fokus på de forhold som knytter seg til finansiell rapportering og økonomiske tiltak. Det er ikke tatt stilling til driftsmessige forhold som blant annet krav om opprettholdelse av togavganger eller lignende.

2.2 Gjennomføring

Togoperatøren har mottatt støtte for perioden 12. mars 2020 til 31. desember 2020 og har i tråd med avtale levert regnskapsrapportering og revisorattestasjon til Jernbanedirektoratet. Kravene og retningslinjene i tilleggsavtalen er vurdert opp mot mottatt rapportering og tilhørende revisorattestasjon. 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 2019-2022 mellom Vygruppen AS og Jernbanedirektoratet», gjeldende fra 12. mars 2020 til og med 31. desember 2020.

EYs rapport bygger på dokumentasjon og informasjon mottatt i perioden april 2021 til september 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 Vygruppen 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 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 fordelt på flere togprodukter. Tilleggsavtalen opphørte 31. desember 2020. Av korrespondanse på e-post mellom Jernbanedirektoratet og togoperatøren som EY har fått tilgang til synes rapporteringen å være i Jernbanedirektoratets hende innen avtalte 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 de bekrefte at det ikke finnes noen avsetninger som ikke er avregnet per regnskapslutt 31.12.2020. Likevel ble det i forbindelse med denne gjennomgangen avdekket kostnader som enten ikke skal knyttes til togoperatørens regnskapsrapportering for 2020, eller var feilført i 2021 regnskapet. Dette gjelder kostnader knyttet til personalbilletter samt kostnader knyttet til omprofilering av togsett.

Revisjonen fikk opplyst av togoperatør at en andel av personalbillettene som er bokført i 2021 gjelder 2020. Beløpet er på [REDACTED]. Regnskapsrapporteringen for 2020 inneholder derfor [REDACTED] for lave kostnader knytte til dette.

Videre ble det avdekket at enkelte av de rapporterte kostnadene knyttet til omprofilering av togsett ikke gjelder togoperatørens regnskaper. Etter samtaler med togoperatør og Jernbanedirektoratet er det enighet om at profileringskostnader i forbindelse med navnebytte etter Trafikkkpakke 3 ikke skal kostnadsføres gjennom direktekjøpsavtalen til Vygruppen AS. For togtype 75, som benyttes på strekningen Bergen-Voss, er det i perioden juli-desember 2020 omprofilert for [REDACTED] i togoperatørens regnskap. Togoperatørs kostnadsførte avskrivninger knyttet til disse investeringene er [REDACTED]. Avskrivningene er beregnet som profileringskostnad fordelt over 3 år, beregnet for de siste 6 måneder i 2020. Regnskapsrapporteringen for 2020 inneholder derfor [REDACTED] for høye kostnader knytte til dette.

3.1 Krav til rapportering

3.1.1 Rapportering av regnskapstall (2:2)

Observasjoner (fortsetter...)

Med hensyn til regnskapsrapporteringen har Jernbanedirektoratet opplyst at inntekter og kostnader fra avganger utover bestilt produksjon ikke skal være en del av det rapporterte regnskapet fra togoperatøren. Revisjonen har i forbindelse med mottatt rapportering forespurt togoperatør hvor vidt inntekter og kostnader 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 avdekket at det er ført totalt ca. 4,1 MNOK for lave kostnader i regnskapsrapporteringen for 2020.

Revisjonen avdekket at [REDACTED] av personalbillettene gjeldene 2020 regnskapet er bokført i regnskapet for 2021. Tilleggsavtalen for 2021 inneholder en egenandel for togoperatøren på 5 %. Konsekvensen av at kostnadene for personalbilletter blir værende i regnskapet for 2021 vil altså være at togoperatøren får 5 % mindre i kostnadsdekkende støtte, enn om disse kostnadene ville vært korrekt ført i 2020. Revisjonen er kjent med at det er enighet mellom Jernbanedirektoratet og togoperatør at disse kostnadene blir værende i regnskapet for 2021, men at egenandelen på 5% korrigeres i avregningen av vederlaget for 2021. Dette beløpet summerer seg til [REDACTED] i økt vederlag til togoperatøren.

Videre er det i 2020 regnskapet ført avskrivninger knyttet til omprofileringsinvesteringer på totalt [REDACTED] som ikke tilhører togoperatørens regnskap. Revisjonen er kjent med at det er enighet mellom Jernbanedirektoratet og togoperatør at disse kostnadene ikke korrigeres i regnskapsrapporteringen for 2020, men at vederlaget for 2021 reduseres tilsvarende [REDACTED].

Anbefaling

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet følger opp at togoperatørens vederlag reduseres med totalt 411 TNOK og korrigeres i avregningen av vederlag for 2021.

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 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 - desember)
- Lønnstilskudd for å ta permitterte tilbake i jobb

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. 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 koronaviruset. Togoperatør begrunner dette med at det ikke er mulig å få kompensasjon fra to ulike ordninger, samt at det ved søknad til kompensasjonsordningen for næringslivet fremkommer det at man ikke vil motta støtte dersom man mottar støtte fra andre ordninger. Revisjonen får videre 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 - desember) var minst 20 % i mars 2020 og minst 30 % fra april til desember 2020. Revisjonen har påsett beregninger fra togoperatør som viser at terskelverdiene på hhv. 20% og 30% ikke har blitt utløst. Revisjonen har i tillegg foretatt søk etter togoperatørens navn i Skatteetatens database for innsyn i vedtak om tildelt tilskudd fra kompensasjonsordningen uten å gjøre funn.

3.1 Krav til rapportering

3.1.2 Opplysning om støtteordninger

Vedrørende lønnstilskudd for å ta permitterte tilbake i jobb observerer revisjonen at det i oversikten over regjeringens tiltakspakker gis støtte til arbeidsgivere som tar egne permitterte tilbake i jobb. Arbeidsgiver kan få utbetalt et beløp per ansatt for periodene juli, august, samt oktober til desember, se vedlegg 1. Fra togoperatør får revisjonen opplyst at de hadde permitterte i perioden 16. april 2020 til 30. juni 2020. Revisjonen forstår det slik at togoperatør ikke hadde permitterte i den aktuelle perioden, og derav ikke er berettiget lønnstilskudd fra staten. Togoperatør bekrefter dette gjennom samtale med revisjonen.

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. 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.

Togoperatøren opplyser at alle konserninterne transaksjoner i avtaleperioden er behandlet og beregnet på grunnlag av gjeldende prinsipper for prising av varer og tjenester i konsernforhold. Togoperatør har videre utlevert ytterligere dokumentasjon og grunnlag for prising gjennom et prinsippnotat. Togoperatøren opplyser at prinsippene for konserninterne kjøp og salg av tjenester og prising av disse er de samme prinsippene som før tilleggsavtalen.

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. Togoperatør opplyser at det ikke har forekommet noe vridning i prinsipper for fordeling av kostnader slik at belastet andel er endret. Likevel ønsker togoperatør å påpeke at etter tap av Trafikkpakke Nord ble fordelingsnøkkelen for fordeling av kostnader noe endret. Dette medførte at noen faste kostnader, som ikke kan reduseres ved tap av Trafikkpakke Nord, har blitt fordelt på andre togprodukter. Dette gjelder eksempelvis personalbilletter for pensjonister, faste IT-kostnader og noen administrative kostnader knyttet til lederfunksjoner for togvirksomheter. I tillegg opplyser togoperatør at noen konserninterne kjøp har i perioden blitt redusert som følge av lavere aktivitetsnivå. Dette gjelder eksempelvis markeds kostnader, produksjonsavhengige IT-kostnader samt andre administrative kostnader.

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.	<i>«Leverandøren har ansvaret for å tjene inn trafikkinntekter og andre inntekter knyttet til leveransen (...) i den grad det er mulig»</i>
2.	<i>«Leverandøren skal utføre Leveransen så kostnadseffektivt som mulig.»</i>
3.	<i>«Leverandøren plikter å benytte alle muligheter for forsikringsutbetalinger som kan kompensere som kan kompensere tap eller utgifter.»</i>

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. Togoperatør opplyser at salg av billetter generelt har gått som normal med unntak av 14 dager. Det ble innført stans av fysisk salg av billetter på toget 6. mai 2020 etter råd fra myndighetene grunnet potensielt økt smittefare. Dette opphørte etter 14 dager. Likevel har hovedandelen av billettsalg i Øst vært via app og automater som har fungert normalt under pandemien. I tillegg opplyser togoperatør at det er gjennomført påstigningskontroller som et tiltak for å sikre billettkjøp.

Vedrørende krav 2 over opplyser togoperatør at det ikke var mulig å kutte kostnader i tråd med inntektsbortfallet. Grunnen til dette er at en vesentlig del av kostnadene er faste, som eksempelvis togleie og salgskostnader til Entur. I tillegg påpeker togoperatør at en vesentlig del av kjørende personell kreves for å opprettholde den avtalte produksjonen.

Likevel har togoperatør iverksatt enkelte tiltak for å redusere kostnader. Tiltak som er blitt gjennomført innebærer lavere administrative kostnader som markeds-kostnader, serverings-kostnader, reisekostnader og kontorkostnader. I tillegg har enkelte variable kostnader blitt redusert i forbindelse med avtalt redusert produksjon. Dette innebærer poster som kilometer-baserte vedlikeholdskostnader, kjørevegsavgift, energikostnader samt avviskostnader grunnet færre antall reisende.

Togoperatør opplyser videre at det i tillegg er gjennomført kostnadsbesparende tiltak i forbindelse med lønn- og sosiale kostnader. I perioden 16. april 2020 til 30. juni 2020 ble totalt 1 096 av kjørende og administrativt personell permittert. Alle tiltak som myndighetene innførte med lavere arbeidsgiveravgift og dekning av dager ved sykefravær ble søkt om. Det ble i tillegg iverksatt lavere bruk av overtid blant de ansatte

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

Vurderinger

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

Anbefaling

N/A

3.3 Krav til revisjon

3.3.1 Krav til revisjon av inntekter (1:2)

Krav til revisjon av inntekter – Bilag 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:

3. *For mars har vi kontrollert og rekalkulert at selskapet har fulgt metodikken som fremgår av bilag J til tilleggsavtale, avsnitt 2 periodiseringer før og etter 12. mars.*
4. *Vi har kontrollert om det er foretatt endringer i inntektsfordelingsmodellen, og gjennomført følgende kontrollhandlinger:*
 - a) *Kontrollert at inntektene i driftsregnskapene for offentlig kjøp og kommersielle produkter er allokert i samsvar med regnskapsprinsipper som beskrevet i vedlegg 1 til driftsregnskapet for offentlig kjøp.*
 - b) *Kontrollert at totalt fordelte inntekter i driftsregnskap for offentlig kjøp og kommersielle produkter er i henhold til fordelte inntekter i datavarehus og forelagt dokumentasjon på avstemmingsposter.*
5. *For trafikkinntekter har vi utført følgende handlinger:*
 - a) *Vi har på stikkprøvebases innhentet rapporter selskapet har mottatt fra Entur AS, som viser billettinntekter pr måned, og kontrollert at bokførte billettinntekter pr måned samsvarer 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.*
6. *Vi har på stikkprøvebasis kontrollert at sum øvrige inntekter for de ulike offentlig kjøp og kommersielle produkter er i samsvar med produktregnskapet.*

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 J omfatter metode for periodisering av inntekter. Tilleggsavtalens bilag J avsnitt 2 omfatter metode for periodisering før og etter 12. mars 2020. Det observeres at det i ISRS 4400 erklæringens kontrollhandlinger punkt 3 beskrives at det for inntekter for mars er kontrollert at togoperatøren har fulgt metodikken som fremgår av tilleggsavtalens bilag J avsnitt 2.

3.3 Krav til revisjon

3.3.1 Krav til revisjon av inntekter (2:2)

Observasjoner (fortsetter..)

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.*» Revisjonen refererer her til observasjoner i rapportens avsnitt 3.1.1.

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.*» Togoperatør opplyser at det i 2020 ble foreslått en fast avtalt inntektsfordeling mellom togoperatør og Ruter. Denne avtalen ble godkjent av Jernbanedirektoratet. Avtalen gjør et unntak fra normal inntektsfordeling og ga togoperatør et fast avtalt beløp på [REDACTED] for 2020. Beløpet er regnskapsført per måned, fordelt før og etter 12. mars, og er periodisert i henhold til Ruter sin budsjetterte fordeling for 2020. Det observeres at ISRS 4400 erklæringens punkt 5b beskriver at det for takssamarbeidsinntekter er kontrollert at inntekter medtatt i driftsregnskapet er i samsvar med bokført beløp. Det beskrives videre i punkt 6 at togoperatørens revisor på stikkprøvebasis har kontrollert at sum øvrige inntekter for de ulike offentlig kjøp og kommersielle produkter i er i samsvar med produktregnskapet.

Med hensyn til krav 2 over observerer revisjonen at det i ISRS 4400 erklæringen punkt 5a beskrives at de for trafikkinntekter på stikkprøvebasis har innhentet rapporter togoperatør har mottatt fra Entur AS. Disse rapportene viser billettinntekter pr måned og togoperatørens revisor har kontrollert at bokførte billettinntekter pr måned samsvarer med rapporten fra Entur AS for den samme perioden. Videre beskriver ISRS 4400 erklæringens punkt 5b, som nevnt over, at det for takstsamarbeidsinntekter er kontrollert at inntekter medtatt i driftsregnskapet er i samsvar med bokført beløp. Bokførte inntekter fra takstsamarbeidet er beregnet på grunnlag av fast avtalt beløp for 2020 og vil derfor ikke være gjenstand for periodiseringsfeil som følge av cut-off ved årsslutt.

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 for driftsregnskap for offentlig kjøp og kommersielle produkter for den avtalte perioden i 2020.
2. Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet 2020 mot årsregnskapet for 2020 for Vygruppen AS, 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, og vurdert at vesentlige periodefremmede poster er hensyntatt. Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet 2020 mot summen av driftsregnskapet for offentlig kjøp og kommersielle produkter 2020, og kontrollert avstemmingspostene mot forelagt dokumentasjon.
3. For mars har vi kontrollert og rekalkulert at selskapet har fulgt metodikken som fremgår av bilag J til tilleggsavtale, avsnitt 2 periodiseringer før og etter 12. mars.
7. For kostnader har vi utført følgende handlinger:
 - a) Vi har på stikkprøvebasis kontrollert at sum driftskostnader for de ulike offentlige kjøp og kommersielle produkter er i samsvar med produktregnskapet med tillegg for generelle bedriftskostnader (konsernoverhead).
 - b) Vi har innhentet hovedbok for februar og mars 2020 og gjort stikkprøver på kostnader for å se at de er korrekt periodisert. Vi har påsett at lineær fordeling for mars, som fremgår av bilag J til tilleggsavtale, er korrekt beregnet.
 - c) Vi har innhentet hovedbok for desember 2020 og januar 2021, og gjort stikkprøver på kostnader for å se at de er riktig periodisert.
 - d) Vi har på stikkprøvebasis kontrollert forelagt dokumentasjon på avregning av avsetninger mot faktiske kostnader.
8. For andre driftskostnader og generelle bedriftskostnader har vi utført følgende handlinger:
 - a) Kontrollert at totalt fordelte generelle bedriftskostnader (konsernoverheadkostnader) er i henhold til kostnader registrert i hovedbok og forelagt dokumentasjon på avstemmingsposter.

3.3 Krav til revisjon

3.3.2 Krav til revisjon av kostnader

Observasjoner (fortsetter..)

- b) *Kontrollert at andre driftskostnader og generelle bedriftskostnader i driftsregnskapene for offentlig kjøp og kommersielle produkter er allokert i samsvar med regnskapsprinsipper som beskrevet i vedlegg 1 til driftsregnskapet for offentlig kjøp.*
 - c) *På stikkprøvebasis kontrollert at andre driftskostnader og generelle bedriftskostnader for de ulike offentlig kjøp og kommersielle produkter er i samsvar med produktregnskapet og forelagt dokumentasjon på avstemmingsposter.*
9. *For driftsregnskap for kommersielle og offentlig kjøp produkter har vi gjennomgått kostnadsfordelingsmodellene for salg-/ distribusjonskostnader, leie av materiell, vedlikehold og renhold og utført følgende handlinger:*
- a) *Kontrollert at totalt fordelte kostnader er i henhold til kostnader registrert i hovedbok og forelagt dokumentasjon på avstemmingsposter.*
 - b) *På stikkprøvebasis kontrollert at definerte fordelingsnøkler pr. strekning er benyttet ved fordeling av faktiske kostnader.*
10. *For driftsregnskap for kommersielle og offentlig kjøp produkter har vi gjennomgått kostnadsfordelingsmodellene for lokomotivfører, konduktør, energi og støtteaktiviteter togframføring og utført følgende handlinger:*
- a) *Kontrollert at totalt fordelte kostnader er i henhold til faktiske kostnader registrert i hovedbok og forelagt dokumentasjon på avstemmingsposter.*
 - b) *På stikkprøvebasis kontrollert at definerte fordelingsnøkler pr. strekning er benyttet ved fordeling av faktiske kostnader.*
11. *Vi har kontrollert at regnskapslinjene i driftsregnskapet for offentlig kjøp og kommersielle produkter er riktig summert.*

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

Med hensyn til krav 1 over observeres det at det i ISRS 4400 erklæringens punkt 1 er foretatt en kartlegging av prinsipper, forutsetninger og modeller for driftsregnskapet rapportert til Jernbanedirektoratet.

Videre med hensyn til krav 1 over observeres revisjonen at tilleggsavtalens bilag J avsnitt 2.4 til 2.6 beskriver at «kostnader skal periodiseres i henhold til regnskapsprinsipper, og fordeles lineært over perioden». Det observeres at det i ISRS 4400 erklæringens kontrollhandlinger punkt 3 beskrives at det for mars er kontrollert at togoperatøren har fulgt metodikken som fremgår av tilleggsavtalens bilag J avsnitt 2. Det beskrives videre i ISRS 4400 erklæringens punkt 8b at det er foretatt kontroll av at kostnader inkludert i driftsregnskapet følger de regnskapsprinsipper selskapet benytter.

3.3 Krav til revisjon

3.3.2 Krav til revisjon av kostnader

Observasjoner (fortsetter..)

Med hensyn til krav 2 over observerer revisjonen at det i ISRS 4400 erklæringens punkt 7b at det er foretatt stikkprøver av kostnader for februar og mars 2020 for å se at de er korrekt periodisert. Det er også påsett at lineær fordeling for mars, som fremgår av bilag J til tilleggsavtalen, er korrekt beregnet. Det observeres videre i punkt 7c at det tilsvarende er foretatt stikkprøver av kostnader for desember 2020 og januar 2021 for å se at de er korrekt periodisert. Togoperatørens revisor har også i følge ISRS 4400 erklæringens punkt 7d på stikkprøvebasis kontrollert forelagt dokumentasjon på avregning av avsetning mot faktiske kostnader.

Vurderinger

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

Anbefaling

N/A

3.3 Krav til revisjon

3.3.3 Revisors funn (1:2)

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 funn er identifisert i ISRS 4400 erklæringen:

- a) Med hensyn til punkt 1 har vi gjennom samtaler med selskapet fått opplyst at det foreligger endringer i prinsipper, forutsetninger og modeller for driftsregnskap for offentlig kjøp og kommersielle produkter for 2020. Vi viser til Rapport for driftsregnskap for beskrivelse av endringene.
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi ikke avdekket enkeltavvik på over kr 200.000. Vi har kontrollert de periodefremmede postene. Trafikkinntekter er justert med totalt [redacted] knyttet til Ruter (Oppgjør 2019; [redacted], for høy inntekt i finansregnskapet 2020 kr 463.680). Expost for 2020 utgjør [redacted]. Rapportert driftsresultat for perioden før 12. mars er på [redacted]. Rapporterte inntekter for perioden fra 12. mars er [redacted] og kostnader er kr [redacted]
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi sett at Vygruppen AS for trafikkinntekter har beregnet en fordelingsnøkkel basert på salgstall for enkeltbilletter i mars, og beregnet en fordeling av trafikkinntekter før og etter 12. mars basert på denne fordelingsnøkkelen. Vi har kontrollert at Vygruppen AS fordeler andre inntekter og kostnader lineært for mars.
- d) Med hensyn til punkt 4b viser datavarehus totale trafikkinntekter for 2020 som er [redacted] lavere enn totalt fordelte inntekter i driftsregnskap for offentlig kjøp og kommersielle produkter.
- e) Med hensyn til punkt 5a har vi kontrollert mars og desember, for mars er det avdekket et avvik mellom rapport fra Entur og bokført verdi med kr 21.793, og for desember er det avdekket et avvik på kr 3.724.
- f) Med hensyn til punkt 7b kontrollert lønn for faste ansatte mot rapport fra lønnssystemet og for andre kostnader har vi kontrollert inngående fakturaer på stikkprøvebasis, totalt kontrollert kostnader er [redacted]
- g) Med hensyn til punkt 7c har vi kontrollert lønn for faste ansatte mot rapport fra lønnssystemet og for andre kostnader har vi kontrollert inngående fakturaer på stikkprøvebasis, totalt kontrollerte kostnader er [redacted]
- h) Med hensyn til punkt 7d har vi innhentet selskapets oppsett på avregninger av avsetninger mot faktiske kostnader for mars og desember og påsett at det er korrigert for i offentlig kjøp regnskapet. Vi har på stikkprøvebasis kontrollert avsetningene mot faktiske kostnader uten å avdekke avvik.
- i) Med hensyn til punkt 4 til 11 har vi, foruten det som er kommentert under punkt d til h ovenfor, ikke avdekket enkeltavvik på over kr 200.000 på totalnivå pr. aktivitet.

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

3.3 Krav til revisjon

3.3.3 Revisors funn (2:2)

Observasjoner (fortsetter..)

Med hensyn til punkt a) over har revisjonen i samtale med togoperatørens revisor fått innsyn i hva endringene omhandler. Det opplyses at togoperatør tidligere har skilt ut kostnader knyttet til salg via mobil og via internett. Mobil- og internettsalg har igjen hatt separate kostnadsfordelinger i produktregnskapet. Utviklingen har ført til behov for endring av kostnadsføring. De ulike salgskanaler har en felles kjerne med felles kostnader. Kostnader som er spesifikke for den enkelte kanal er marginale. Kjernen fordeles som tidligere i henhold til budsjetterte trafikkinntekter. Revisjonen får opplyst fra togoperatør at endringen betyr at kostnadene nå er klassifisert som en salgskostnad og ikke en markedskostnad, og at justeringen ikke har noen resultat effekt kun endring i klassifisering. Togoperatør opplyser videre at denne endringen ikke påvirker rapporteringen til Jernbanedirektoratet, da det rapporteres på samme skjema til Jernbanedirektoratet som tidligere.

Med hensyn på punkt b) og i) over har togoperatørens revisor presisert at det ikke er avdekket enkeltavvik over kr. 200.000 på totalnivå pr. aktivitet. Revisjonen har forespurt togoperatørens revisor om å presisere faktisk identifiserte avvik som grunnlag for vurdering. Togoperatørens revisor opplyser at avviket gjelder en totalavstemming for hele året som også inkluderer perioden før tilleggsavtalen. De opplyser videre at de leverer en rapport vedrørende disse punktene hvert år ved rapportering for ordinær avtale, og hvor grensen for å rapportere/spesifisere feil er satt til kr 200.000. Avvikene gjenspeiler små avrundingsdifferanser og total avvik summerer seg til kr. 41.000, se side 19.

Med hensyn til punkt d) over har vi i samtaler med togoperatørs revisor fått opplyst at bokførte trafikkinntekter gjenspeiler de reelle trafikkinntektene i henhold til bokføringsreglene. Datavarehuset brukes i denne sammenheng kun for fordeling av trafikkinntekter til Vy takst. Generelle avvik mellom salgsdatavarehuset og bokførte inntekter skyldes at salgsdatavarehuset baserer seg på data for billettgrupper, mens regnskapet baserer seg på aktivitetskoder. Periodebilletter vil også kunne gi mindre avvik. Kontroll av avvik mellom bokførte trafikkinntekter og salgsdatavarehus gjennomføres for å sikre at eventuelle systemfeil ved endring av billettyper eller lignende fanges opp og korrigeres. Togoperatørens revisor opplyser at dette er grunnen til at det vil være noe avvik mellom bokførte trafikkinntekter og fordelte inntekter i datavarehus. Togoperatørens revisor legger til at det til sammenligning var avvik i 2016 og 2017 på [REDACTED] i 2018 [REDACTED] og i 2019 [REDACTED]. Revisjonen har forespurt togoperatør hva dette avviket vil ha å si for rapporteringen til Jernbanedirektoratet. Togoperatør opplyser at det er bokførte trafikkinntekter i finansregnskapet som er rapportert. Finansregnskapet er igjen avstemt og revidert av deres revisor og det er gjort handlinger for å sikre fullstendighet og gyldighet av disse inntektene. Inntektene i datavarehuset brukes kun til å fordele trafikkinntekter til Vy takst, og det er de bokførte trafikkinntektene i finansregnskapet som gir et korrekt bilde av trafikkinntektene.

Med hensyn til punkt e) opplyser togoperatørs revisor at de har avdekket et avvik mellom rapport fra Entur og bokført verdi på kr 21.793 for mars, og tilsvarende avvik på kr 3.724 for desember.

3.3 Krav til revisjon

3.3.3 Revisors funn (2:2)

Observasjoner (fortsetter..)

Oppsummert utgjør avvikene beskrevet i ISRS 4400 erklæringens funn:

- Togoperatør opplyser om 13.000 kr i differanse tilknyttet punkt 4a i ISRS 4400 erklæringen
- Togoperatør opplyser om 6.000 kr i differanse tilknyttet punkt 9 i ISRS 4400 erklæringen
- Togoperatør opplyser om 18.000 kr i differanse tilknyttet punkt 10 støtteaktiviteter i ISRS 4400 erklæringen
- Togoperatør opplyser om 4.000 kr i differanse tilknyttet punkt 10 lokførere i ISRS 4400 erklæringen
- Avvik mellom rapport fra Entur og bokført verdi på kr 21.793 for mars tilknyttet punkt 5a i ISRS 4400 erklæringen
- Avvik mellom rapport fra Entur og bokført verdi på kr 3.724 for desember tilknyttet punkt 5a i ISRS 4400 erklæringen

Totalt summerer differansene seg til kr 66.517, hvorav kr 41.000 knytter seg til avvik under rapporteringsgrensen på kr 200.000 i punkt b) og i).

Vurderinger

Revisors rapport har avdekkede avvik på totalt kr. 66.517. Forutsatt at alle avvikene trekker i samme retning utgjør totalt avvik 0,002 % av totalt rapportert driftsresultat før vederlag fra oppdragsgiver på - 2,8 milliarder kroner.

Anbefaling

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet tar stilling til hvorvidt nevnte avvik på kr 66.517 er akseptabelt.

Om EY

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

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

© 2022 Ernst & Young AS

All Rights Reserved

Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker (1:1)

Utdrag av skatteetatens liste over tiltakspakker

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

Oppdatert 20.04.21 (tiltakspakker gjeldene tilleggsavtalens periode)

Forskuddsskatt

- Utsatt frist for innbetaling

Arbeidsgiver og a-melding

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

Skattelegging av ansatte

- Skattefritak for nødvendige naturalytelser som mottas som følge av koronasituasjonen

Kompensasjonsordningen for næringslivet

Krav for å få tilskudd:

- Være skattepliktige i Norge
- Registrert før 1.mars 2020
- Ha ansatte
- Ha betalt og oppfylt rapporteringsplikten
- Ikke være under konkursbehandling eller avvikling
- Foretaket må ha tilstrekkelig høyt omsetningsfall som følge av virusutbruddet
- Minst 20% i mars og minst 30% fra april til desember
- Ha faste, uunngåelige kostnader
- Ikke drive innenfor næringer som er utenfor kompensasjonsordningen

Lønnstilskudd for å ta permitterte tilbake i jobb

- Arbeidsgivere som tar egne permitterte tilbake i jobb, kan få utbetalt et beløp per ansatt for periodene juli og august, samt oktober-desember

Skattemelding for næringsdrivende og selskaper

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

Avklaring for næringsdrivende og selskaper

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

Vedlegg 1 – Regjeringens tiltakspakker (2:2)

Utdrag av skatteetatens liste over tiltakspakker

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

Oppdatert 20.04.21 (tiltakspakker gjeldene tilleggsavtalens periode)

Merverdiavgift

- Tvangsmulkt stanset midlertidig
- Innbetalingsfrist utsettes for avgiftspliktige med alminnelig skattleggingsperiode (2 månedlig)
- Merverdiavgift - betalingsutsettelse eller redusert leie
- Utleie av bygg eller anlegg - reglene om tilbakegående merverdiavgiftsoppgjør endres
- Endring i redusert sats for mva. - Lav sats for persontransport, overnatting, allmennkringkasting samt adgang til kino, idrettsarrangementer, fornøyelsesparker og opplevelsessentre er redusert fra 12 til 6 prosent fra og med 1. april 2020 til 30. juni 2020.

Særavgifter

- Midlertidig lettelse i kravene til tilintetgjøring/destruksjon av varer
- Flypassasjeravgiften er midlertidig opphevet ut 2021
- Utsatt rapportering- og betalingsfrist for noen særavgifter
- 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 - Regnskapsrapportering

	Produktkode Produktnavn	12.mars-31.des
Inntekter (1000)		
Trafikkinntekter	Trafikkinntekter	
Øvrige inntekter	Øvrige inntekter	
Sum inntekter	Sum inntekter	
Kostnader (1000)		
Togproduksjonskostnader	Kjørende personale	
Togproduksjonskostnader	Støtteaktiviteter personale	
Togproduksjonskostnader	Energikostnader togfremføring	
Togproduksjonskostnader	Andre togproduksjonskostnader inkl. adm	
Vedlikehold	Egne kostnader	
Vedlikehold	Vedlikeholdskontrakter (eksterne)	
Vedlikehold	Verkstedleie	
Markedskostnader	Salg- og markedsføringskostnader (egne)	
Markedskostnader	Servering	
Markedskostnader	Salg- og billetteringskostnader (Entur)	
Materiellkostnader	Materielleie (Togmateriell AS)	
Materiellkostnader	Kapitalkostnader (interiør, tungt vedlikehold)	
Materiellkostnader	Andre materiellkostnader	
Kjørevegavgift	Kjørevegavgift	
Avvikskostnader	Underleverandører	
Bedriftsgenerelle kostnader	Personal	
Bedriftsgenerelle kostnader	Kapital	
Bedriftsgenerelle kostnader	Andre	
Forventet fortj. før vederlag fra oppdr.giver	Forventet fortj. før vederlag fra oppdr.giver	
Egendekningsgrad		
Vederlag fra Oppdragsgiver	Vederlag fra Oppdragsgiver	
Driftsresultat	Driftsresultat	
Driftsmargin	Driftsmargin	

Vedlegg 3 - Revisors rapport (1:3)

Deloitte.

Vygruppen 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 Vygruppen AS sitt driftsregnskap for offentlig kjøp og kommersielle produkter 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. «Trafikkavtalen» for 2019-2022, samt «Tilleggsavtalen».

Følgende avtalte handlinger er gjennomført:

1. Vi har gjennomført samtaler med selskapet med formål å kartlegge om det har vært endringer i prinsipper, forutsetninger eller modeller for driftsregnskap for offentlig kjøp og kommersielle produkter for den avtalte perioden i 2020.
2. Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet 2020 mot årsregnskapet for 2020 for Vygruppen AS, 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, og vurdert at vesentlige periodefremmede poster er hensyntatt. Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet 2020 mot summen av driftsregnskapet for offentlig kjøp og kommersielle produkter 2020, og kontrollert avstemmingspostene mot forelagt dokumentasjon.
3. For mars har vi kontrollert og rekalkulert at selskapet har fulgt metodikken som fremgår av bilag J til tilleggsavtale, avsnitt 2 periodiseringer før og etter 12. mars.
4. Vi har kontrollert om det er foretatt endringer i inntektsfordelingsmodellen, og gjennomført følgende kontrollhandlinger:
 - a) Kontrollert at inntektene i driftsregnskapene for offentlig kjøp og kommersielle produkter er allokert i samsvar med regnskapsprinsipper som beskrevet i vedlegg 1 til driftsregnskapet for offentlig kjøp.
 - b) Kontrollert at totalt fordelte inntekter i driftsregnskap for offentlig kjøp og kommersielle produkter er i henhold til fordelte inntekter i datavarehus og forelagt dokumentasjon på avstemmingsposter.
5. For trafikkinntekter har vi utført følgende handlinger:
 - a) Vi har på stikkprøvebasis innhentet rapporter selskapet har mottatt fra Entur AS, som viser billettinntekter pr måned, og kontrollert at bokførte billettinntekter pr måned samsvarer 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.
6. Vi har på stikkprøvebasis kontrollert at sum øvrige inntekter for de ulike offentlige kjøp og kommersielle produkter er i samsvar med produktregnskapet.
7. For kostnader har vi utført følgende handlinger:
 - a) Vi har på stikkprøvebasis kontrollert at sum driftskostnader for de ulike offentlige kjøp og kommersielle produkter er i samsvar med produktregnskapet med tillegg for generelle driftskostnader (konsernoverhead).
 - b) Vi har innhentet hovedbok for februar og mars 2020 og gjort stikkprøver på kostnader for å se at de er korrekt periodisert. Vi har påsett at lineær fordeling for mars, som fremgår av bilag J til tilleggsavtale, er korrekt beregnet.

Vedlegg 3 – Revisors rapport (2:3)

- c) Vi har innhentet hovedbok for desember 2020 og januar 2021, og gjort stikkprøver på kostnader for å se at de er riktig periodisert.
 - d) Vi har på stikkprøvebasis kontrollert forelagt dokumentasjon på avregning av avsetninger mot faktiske kostnader.
8. For andre driftskostnader og generelle bedriftskostnader har vi utført følgende handlinger:
- a) Kontrollert at totalt fordelte generelle bedriftskostnader (konsernoverheadkostnader) er i henhold til kostnader registrert i hovedbok og forelagt dokumentasjon på avstemningsposter.
 - b) Kontrollert at andre driftskostnader og generelle bedriftskostnader i driftsregnskapene for offentlig kjøp og kommersielle produkter er allokert i samsvar med regnskapsprinsipper som beskrevet i vedlegg 1 til driftsregnskapet for offentlig kjøp.
 - c) På stikkprøvebasis kontrollert at andre driftskostnader og generelle bedriftskostnader for de ulike offentlig kjøp og kommersielle produkter er i samsvar med produktregnskapet og forelagt dokumentasjon på avstemningsposter.
9. For driftsregnskap for kommersielle og offentlig kjøp produkter har vi gjennomgått kostnadsfordelingsmodellene for salg-/ distribusjonskostnader, leie av materiell, vedlikehold og renhold og utført følgende handlinger:
- a. Kontrollert at totalt fordelte kostnader er i henhold til kostnader registrert i hovedbok og forelagt dokumentasjon på avstemningsposter.
 - b. På stikkprøvebasis kontrollert at definerte fordelingsnøkler pr. strekning er benyttet ved fordeling av faktiske kostnader.
10. For driftsregnskap for kommersielle og offentlig kjøp produkter har vi gjennomgått kostnadsfordelingsmodellene for lokomotivfører, konduktør, energi og støtteaktiviteter togframføring og utført følgende handlinger:
- a. Kontrollert at totalt fordelte kostnader er i henhold til faktiske kostnader registrert i hovedbok og forelagt dokumentasjon på avstemningsposter.
 - b. På stikkprøvebasis kontrollert at definerte fordelingsnøkler pr. strekning er benyttet ved fordeling av faktiske kostnader.
11. Vi har kontrollert at regnskapslinjene i driftsregnskapet for offentlig kjøp og kommersielle produkter er riktig summert.

Vi rapporterer følgende funn:

- a) Med hensyn til punkt 1 har vi gjennom samtaler med selskapet fått opplyst at det foreligger endringer i prinsipper, forutsetninger og modeller for driftsregnskap for offentlig kjøp og kommersielle produkter for 2020. Vi viser til Rapport for driftsregnskap for beskrivelse av endringene.
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi ikke avdekket enkeltavvik på over kr 200.000. Vi har kontrollert de periodefremmede postene. Trafikkinntekter er justert med totalt [redacted] knyttet til Ruter (Oppgjør 2019; [redacted] for høy inntekt i finansregnskapet 2020 kr 463.680). Expost for 2020 utgjør [redacted] Rapportert driftsresultat for perioden før 12. mars er på [redacted] Rapporterte inntekter for perioden fra 12. mars er [redacted] og kostnader er [redacted]
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi sett at Vygruppen AS for trafikkinntekter har beregnet en fordelingsnøkkel basert på salgstall for enkeltbilletter i mars, og beregnet en fordeling av trafikkinntekter før og etter 12. mars basert på denne fordelingsnøkkel. Vi har kontrollert at Vygruppen AS fordeler andre inntekter og kostnader lineært for mars.
- d) Med hensyn til punkt 4b viser datavarehus totale trafikkinntekter for 2020 som er [redacted] lavere enn totalt fordelte inntekter i driftsregnskap for offentlig kjøp og kommersielle produkter.
- e) Med hensyn til punkt 5a har vi kontrollert mars og desember, for mars er det avdekket et avvik mellom rapport fra Entur og bokført verdi med kr 21.793, og for desember er det avdekket et avvik på kr 3.724.

Vedlegg 3 – Revisors rapport (3:3)

Deloitte.

side 3

- f) Med hensyn til punkt 7b kontrollert lønn for faste ansatte mot rapport fra lønssystemet og for andre kostnader har vi kontrollert inngående fakturaer på stikkprøvebasis, totalt kontrollert kostnader er [REDACTED]
- g) Med hensyn til punkt 7c har vi kontrollert lønn for faste ansatte mot rapport fra lønssystemet og for andre kostnader har vi kontrollert inngående fakturaer på stikkprøvebasis, totalt kontrollerte kostnader er kr [REDACTED]
- h) Med hensyn til punkt 7d har vi innhentet selskapets oppsett på avregninger av avsetninger mot faktiske kostnader for mars og desember og påsett at det er korrigert for i offentlig kjøp regnskapet. Vi har på stikkprøvebasis kontrollert avsetningene mot faktiske kostnader uten å avdekke avvik.
- i) Med hensyn til punkt 4 til 11 har vi, foruten det som er kommentert under punkt d til h ovenfor, ikke avdekket enkeltavvik på over kr 200.000 på totalnivå pr. aktivitet.

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, 26. mars 2021
Deloitte AS

Elvind Skaug
ansvarlig revisor
partner