

Revisjon av tilleggsavtaler Covid-19

Vygruppen AS

Avtaleperiode 01. januar -
31. desember 2021

13.03.2023



Disclaimer

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

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

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

Med vennlig hilsen

Ernst & Young AS

Kontaktperson EY

Kjersti Haukom Syvertsen, Partner

Mobil: 975 33 603

kjersti.syvertsen@no.ey.com



Innledning

Bakgrunn

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

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

Formål

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

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

Anbefalinger

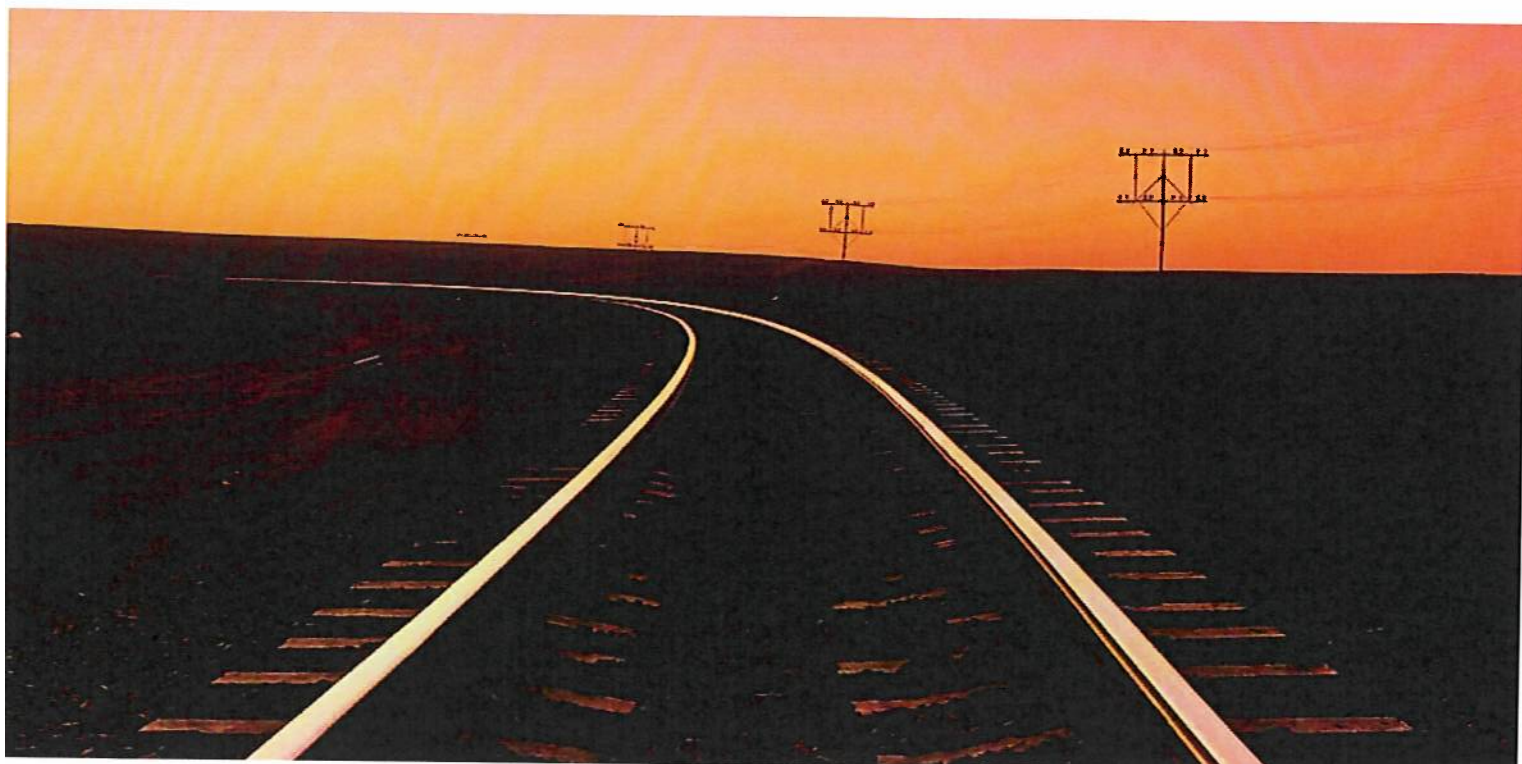
Vi har oppsummert funn og anbefalinger i rapporten. Selskapet må selv vurdere oppfølging av de funn og anbefalinger som nevnes i rapporten.



Kjersti Haukom Syvertsen
Partner

Innholdsfortegnelse

1	Sammendrag	4
2	Vår tilnærming	5
	2.1 Angrepsvinkel og omfang	5
	2.2 Gjennomføring	5
	2.3 Avgrensninger	
3	Våre observasjoner og anbefalte tiltak	6
	3.1 Krav til rapportering	7
	3.1.1 Rapportering av regnskapstall	7
	3.1.2 Opplysning om støtteordninger	8
	3.1.3 Rapportering av konserninterne kjøp og salg	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
	Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker	17
	Vedlegg 2 - Regnskapsrapportering	19
	Vedlegg 3 - Revisors rapport	20





1 Sammenheng

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.

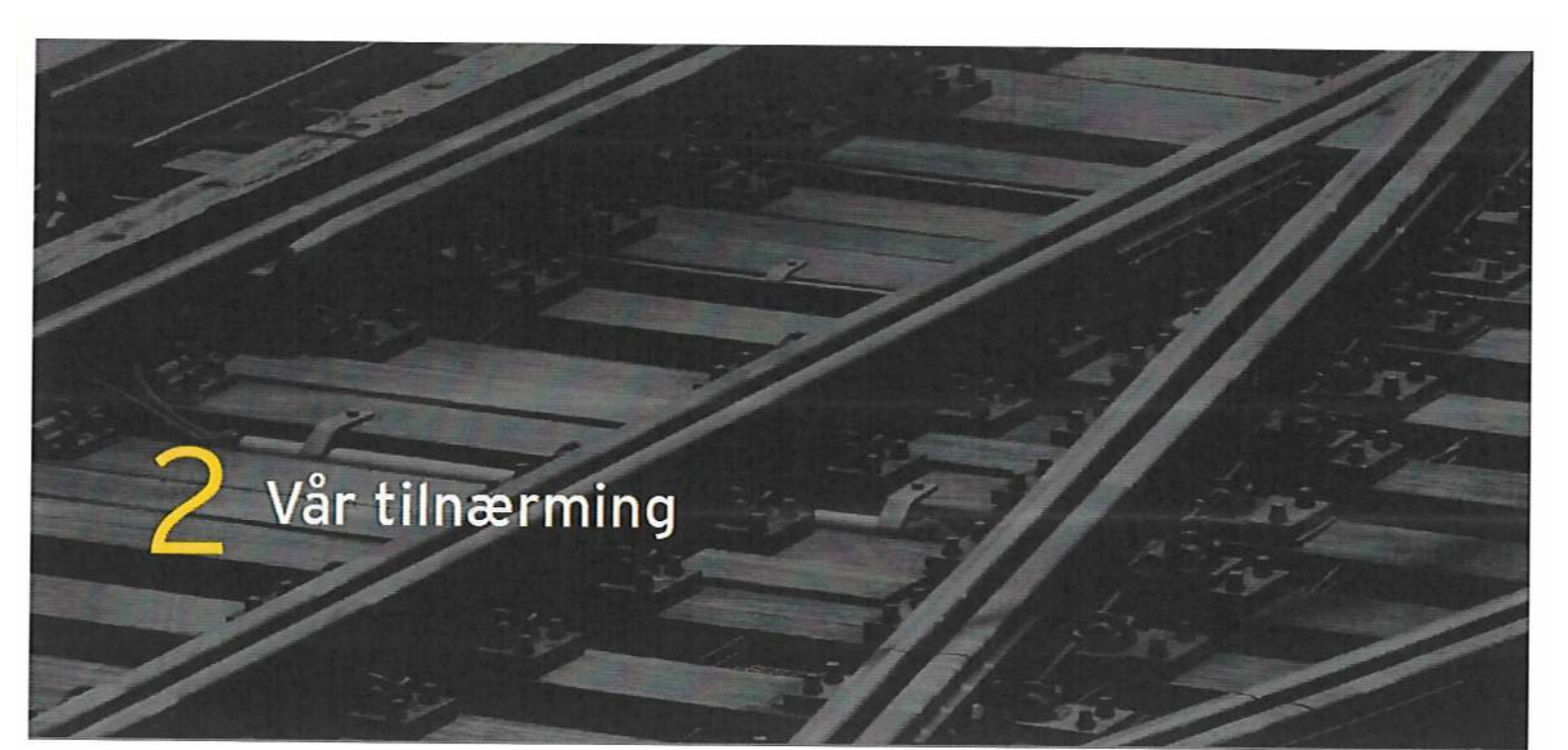
Revisjonen har identifisert tilleggsavtalens relevante krav og foretatt en vurdering av hvorvidt Vygruppen AS har etterlevd disse kravene. Vurderingen er foretatt basert på observasjoner i form av mottatt dokumentasjon og samtaler med Vygruppen AS.

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet følger opp at korrekt korrigering av kjørestrøm er gjort i mars 2022. Ref. avsnitt 3.1.1.

Utover det nevnte forhold over er revisjonens vurdering at det ikke er identifisert øvrige forhold som tilsier at de identifiserte krav i tilleggsavtalen ikke er etterlevd av 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 møte med operatør ble det kjent at det er avsetninger per 31.12.2021 knyttet til kjørestrøm og fribilletter som ikke er avregnet. I henhold til avtale har vi fått oppdatert regnskap der disse er tatt med i korrekt periode.



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 1. januar 2021 til 31. desember 2021 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 1. januar 2021 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 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 – Tilleggsavtalenes bilag B – 1.1 og 1.3	
Krav	Avtalens beskrivelse
1.	«Leverandør plikter å utlevere regnskapstall periodisert per kalendermåned eller del av kalendermåned for hele Tilleggsavtalens løpetid innen 90 dager etter 31.12.2021»
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 2021. Gjennom samtaler med Jernbanedirektoratet har vi fått bekreftet at operatør har overholdt fristene, om ikke annet er avtalt.

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 finnes avsetninger per regnskapslutt 31.12.2021 som ikke var avregnet på tidspunktet for samtalen. Dette skyldes at fakturaene for kjørestrom ikke var tilgjengelig per årsslutt og endelig avregning av fribilletter ikke var avklart. Avregning for kjørestrom var 5.484.909 høyere enn avsatt beløp og avregning for inntekter fribilletter var 2.581.977 høyere en avsatt. Revisjonen har mottatt dokumentasjon som viser disse effektene. Begge postene er korrigeret for i oppdatert regnskapsrapportering, se vedlegg 2. Dokumentasjonen fra operatør viser at korrigeringen for kjørestrom er 6 MNOK for lav. Dette er hensyntatt i mars 2022. Desember 2021 og mars 2022 har samme egenandelsats, så denne feilen vil ikke påvirke vederlaget.

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 ikke avdekket forhold som tilsier manglende etterlevelse av kravene beskrevet over.

Anbefaling

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet følger opp at korrekt korrigerings av kjørestrom er gjort i mars 2022.

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)
- Lønnsstøtteordning

Observasjoner

I lys av krav 1 så får Revisjonen får 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 var Minst 30% til og med august og minst 40% fra september til desember. Revisjonen har påsett beregninger fra togoperatør som viser at terskelverdiene på hhv. 30% og 40% ikke har blitt utløst. Revisjonen har i tillegg foretatt søk etter togoperatørens navn i Brønnøysundregisterets database for innsyn i vedtak om tildelt tilskudd fra kompensasjonsordningen uten å gjøre funn. For Lønnsstøtteordningen så er et av kravene at det må være et inntektsfall på 20% eller mer. Revisjonen har påsett beregninger fra togoperatør som viser at terskelverdiene på 20% ikke har blitt utløst.

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.

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.

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 skal sammen med foreløpig månedsregnskap oversende en skriftlig rapport om hvilke tiltak som har blitt gjort for å tjene inn inntekter i den grad det er mulig, og hvilke tiltak som har blitt gjort for å utføre Leveransen så kostnadseffektivt som mulig.»</i>
4.	<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 normalt. 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, serveringskostnader, reisekostnader og kontorkostnader. I tillegg har enkelte variable kostnader blitt redusert i forbindelse med avtalt redusert produksjon. Dette innebærer poster som kilometerbaserte vedlikeholdskostnader, kjørevegsavgift, energikostnader samt avvikskostnader grunnet færre antall reisende.

Togoperatør opplyser videre at det i tillegg er gjennomført kostnadsbesparende tiltak i forbindelse med lønn- og sosiale kostnader. Dette gjelder spesifikt lavere bruk av overtid og uttak av ferie- og komp. dager.

I forhold til krav 3 har operatør i følge avtaleforvalter opplyst Jernbanedirektoratet om tiltak for å tjene inn inntekter og tiltak som har blitt gjort for å utføre leveransen så kostnadseffektivt som mulig gjennom tertialrapportering.

I lys av krav 4 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:

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 bokførte beløp.
4. For fribilletter har vi kontrollert inntektsført beløp mot avregning som mottatt i 2022.

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

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 omfatter metode for periodisering av inntekter. Med hensyn til krav 1 over observerer revisjonen at tilleggsavtalens bilag J avsnitt 2 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 2.1 beskriver at «*Leverandøren (her: Vygruppen) inntektsfører takstsamarbeidsinntekter fra Rutersamarbeidet løpende pr måned i tråd med Bilag B Covid-19 Fase 2/3.*» Togoperatør opplyser at det i 2020 ble foreslått en fast avtalt inntektsfordeling mellom togoperatør og Ruter. Denne avtalen ble godkjent av Jernbanedirektoratet, og er videreført i 2021.

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 2021 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 rapportering
2. Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet 2021 mot årsregnskapet for 2021 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 2021 mot summen av driftsregnskapet for offentlig kjøp og kommersielle produkter 2021, og kontrollert avstemmingspostene mot forelagt dokumentasjon.
5. For kostnader har vi utført følgende handlinger:
 - a) Vi har innhentet oversikt fra Vygruppen AS over avsetninger for energi (kjørestrøm), variabel lønn, alternativtransport knyttet til sommerbrudd og kjørevegsavgift for mai, september og desember, og kontrollert dette mot faktiske avregninger.
 - b) Vi har kontrollert at konserninterne avsetninger knyttet til marked og IT er avstemt mot avregninger på totalnivå og fordelt i henhold selskapets fordelingsmodell
 - c) Vi har innhentet hovedbok for desember 2021 og januar 2022, og gjort stikkprøver på kostnader for å se at de er riktig periodisert. Vi har gjort en rimelighetsvurdering av avsetning per 31.12.21.
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 (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:

- e) *Med hensyn til 4 har vi ikke fått gjennomført planlagt kontrollhandling da Vygruppen 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 Vygruppen AS. Selskapet har ved avleggelse av rapport ikke mottatt avregning på kjørestrøm avsatt i desember.*

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

Med hensyn til punkt e) over opplyser togoperatørens revisor at de ikke har gjennomført kontroll av inntektsførte fribillettinntekter mot avregning fordi 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 kroner 2.581.156 for lite inntektsført mot avsatt. Operatør har korrigert dette i oppdatert driftsregnskap, se vedlegg 2.

Med hensyn til punkt f) over opplyser togoperatørens revisor at togoperatøren ikke har mottatt avregning av kjørestrøm avsatt i desember. Togoperatør har mottatt avregningen i etterkant. Revisjonen har i samtaler med togoperatør fått opplyst at de avsatte for lite for kostnader til kjørestrøm som skyldtes unormalt høye strømkostnader. Avregningseffekten av dette øker kostnadene med kroner 5.484.909. Operatør har korrigert dette i oppdatert driftsregnskap, se vedlegg 2.

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 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

Lønntilskudd 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, fornøylesparker 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 Nore 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 - Regnskapsrapportering

Produktkode		Totalt før korrigering av avregningseffekter	Totalt etter korrigering av avregningseffekter	Differanse
Inntekter (1000)	Produktnavn			
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 (Togmaterieil AS)			
Materiellkostnader	Kapitalkostnader (interiør, tungt vedlikehold)			
Materiellkostnader	Andre materiellkostnader			
Kjørevegsavgift	Kjørevegsavgift			
Avvikskostnader	Underleverandører			
Bedriftsgenerelle kostnader(konsern)	Personal			
Bedriftsgenerelle kostnader(konsern)	Kapital			
Bedriftsgenerelle kostnader(konsern)	Andre			
Forventet fortj. før vederlag fra oppdr.giver	Forventet fortj. før vederlag fra oppdr.giver			
Egendeckningsgrad				
Vederlag fra Oppdragsgiver	Vederlag fra Oppdragsgiver			
Driftsresultat	Driftsresultat			
Driftsmargin	Driftsmargin			

Vedlegg 3 – Revisors rapport (1:3)



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

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

Vygruppen AS
0048 Oslo

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 2021. 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 mot årsregnskapet for Vygruppen AS 2021, 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 mot summen av driftsregnskapet for offentlig kjøp og kommersielle produkter 2021, 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 belopp.
4. For Fribilletter har vi kontrollert inntektsført belopp mot avregning som mottatt i 2022.
5. For kostnader har vi utført følgende handlinger:
 - a) Vi har innhentet oversikt fra Vygruppen AS over avsetninger for energi (kjøpstrøm), variabel lønn, alternativtransport knyttet til sommerbrudd og kjørevegsavgift for mai, september og desember, og kontrollert dette mot faktiske avregninger.
 - b) Vi har kontrollert at konserninterne avsetninger knyttet til marked og IT er avstemt mot avregninger på totalnivå og fordelt i henhold selskapets fordelingsmodell.
 - c) Vi har innhentet hovedbok for 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.

Vedlegg 3 – Revisors rapport (2:2)

Vi rapporterer følgende funn:

- a) 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 for 2021. Vi viser til Rapport for driftsregnskap vedlegg 1 for beskrivelse av prinsippene.
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi ikke avdekket avvik. Vi har kontrollert de periodefremmede postene som Vygruppen AS har beskrevet i vedlegg 1 til Rapport for driftsregnskap, de beløper seg til 70 mnok. Det er foretatt justering i driftsregnskapet med 4,9 mnok basert på avregninger av faktiske kostnader mot avsetninger rapportert driftsresultat eksklusiv offentlig kjøp for perioden er på [REDACTED]
- c) Med hensyn til punkt 3a har vi ikke avdekket avvik.
- d) Med hensyn til punkt 3b har vi kontrollert at inntekter fra takst samarbeid er medtatt i driftsregnskapet og samsvar med bokførte beløp.
- e) Med hensyn til punkt 4, har vi ikke fått gjennomført planlagt kontrollhandling da Vygruppen 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 Vygruppen AS. Selskapet har ved avleggelse av rapport ikke mottatt avregning på kjøpstrøm avsatt i desember.
- 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, 31. mars 2022
Deloitte AS

Eivind Skaug
statsautorisert revisor
partner