

Revisjon av tilleggsavtaler Covid-19

Vygruppen AS

Avtaleperiode 01. januar -
30. juni 2022

03.10.2023

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

Building a better
world together



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

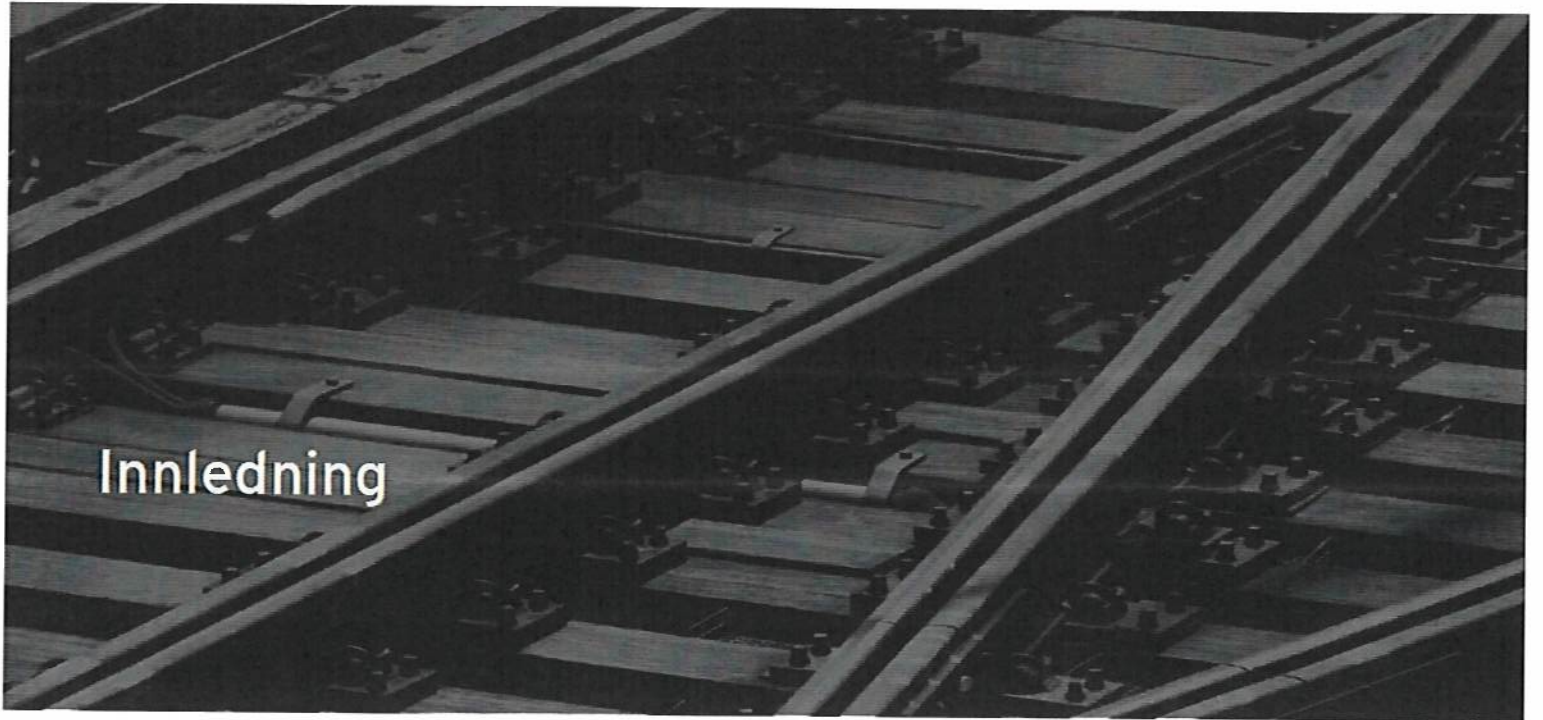
Ernst & Young AS

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

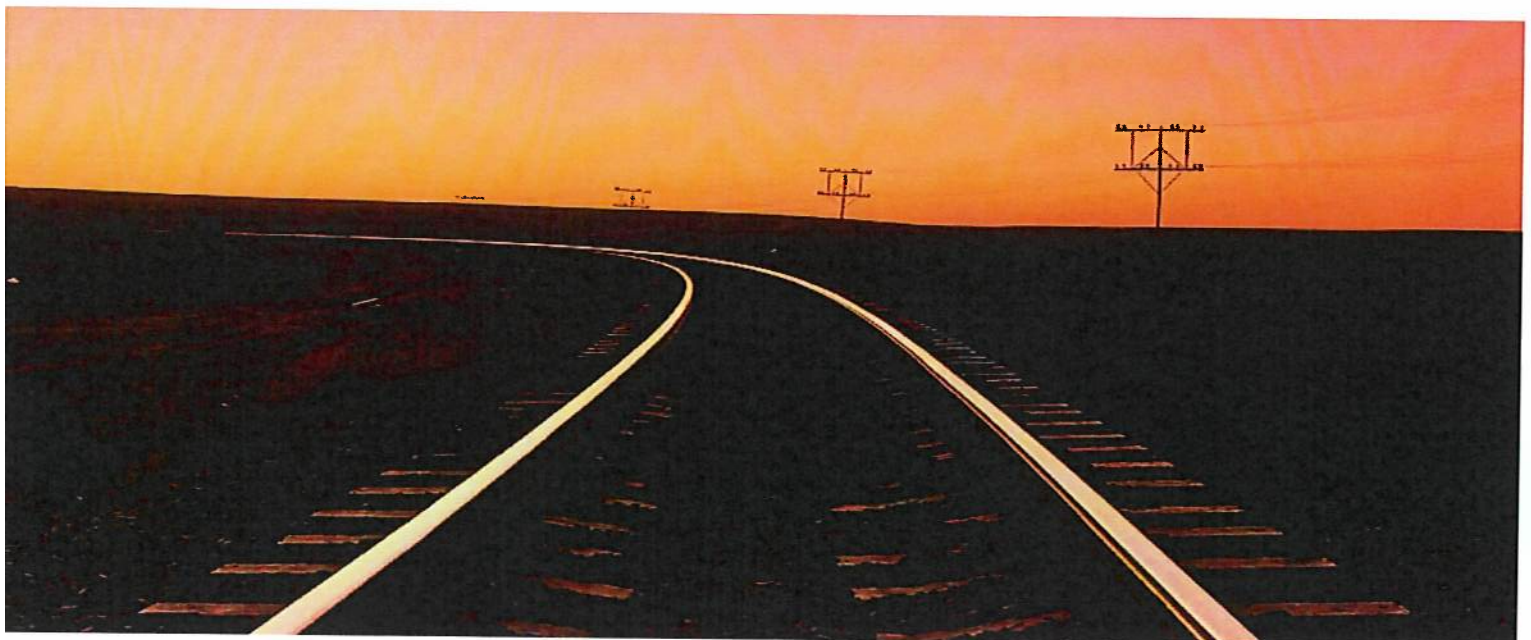
Vi har oppsummert funn og anbefalinger i rapporten. Selskapet må selv vurdere oppfølging av de funn og anbefalinger som nevnes i rapporten.



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	10
	3.2 Krav om inntektssikring og kostnadsbesparelser	11
	3.3 Krav til revisjon	12
	3.3.1 Krav til revisjon av inntekter	12
	3.3.2 Krav til revisjon av kostnader	14
	3.3.3 Revisors funn	16
	Vedlegg 1 - Regjeringens tiltakspakker	18
	Vedlegg 2 - Regnskapsrapportering	19
	Vedlegg 3 - Revisors rapport	20
	Vedlegg 4 - Andre korrigeringer	23
	Vedlegg 5 - Kontrollberegning vederlag	24





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.

På oppfordring fra Jernbanedirektoratet har revisjonen foretatt en kontrollberegning av vederlaget som er utbetalt i forbindelse med tilleggsavtalen for 2021 og 2022. Kontrollberegningen viser at det i 2021 ble utbetalt 6.4 MNOK for lite tilleggsvederlag og 51.8 MNOK for mye i tilleggsvederlag i 2022. Totalt sett viser beregningen at det er utbetalt 45.4 MNOK for mye i tilleggsvederlag samlet for 2021 og 2022, ref avsnitt 3.1.1. Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet følger opp differansen og vurderer etterjustering av tilleggsvederlaget. Tilleggsvederlaget for 2020 ble behandlet av Jernbanedirektoratet etter rapporter for 2020 ble avsluttet.

Etter revisjonens vurdering er det ikke identifisert 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. Togoperatør opplyser at de ikke har avsetninger på tidspunkt for rapportering som ikke er avregnet.



2 Vår tilnærming

2.1 Angrepsvinkel og omfang

Revisjonen baserer seg på dokumentasjon mottatt av Jernbanedirektoratet og Vygruppen AS (heretter 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 2022 til 30. juni 2022 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 2022 til og med 30. juni 2022.

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

EY fraskriver seg ethvert ansvar for mulige feil eller utelatelser som følge av at EY har mottatt uriktige eller ufullstendige opplysninger eller dokumentasjon. Det gjelder både dokumentasjon fra Jernbanedirektoratet og 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 – 1.3	
Krav	Avtalens beskrivelse
1.	«Leverandør plikter å utlevere regnskapstall periodisert per kalendermåned eller del av kalendermåned for hele Tilleggsavtalens løpetid innen 90 dager etter tilleggsavtalens opphør, samt 31.12» «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 30. juni 2022. 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. Togoperatør opplyser om at de har korrigert driftsregnskapet for periodefremmede poster. Dette gjelder kostnader knyttet til kjørestrom, variabel lønn, kjørevegsavgift, markeds kostnader, og IT-kostnader. For januar er det korrigert 1.5 MNOK, for februar er det korrigert 5.4 MNOK, og for perioden mars til juni er det korrigert -1.9 MNOK. Totalt for hele perioden januar til juni er offentlig kjøp regnskapet korrigert med 5 MNOK i økte kostnader sammenlignet med finansregnskapet.

Togoperatør nevner videre at de har andre korrigeringer som gjelder blant annet kostnader som ikke skal inkluderes i regnskap for offentlig kjøp, og andre periodiseringsposter. Summen på disse er 6.7 MNOK i netto økte kostnader, hvorav 13.5 MNOK gjelder vedlikeholdskostnader for 2020, 2021, og 2022. Fakturaen kom i mars 2022, og ble bokført i sin helhet i denne måneden. Dette er for øvrig måneden med høyest egenandel (15%). Korrigeringene er spesifisert i vedlegg 4.

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

N/A

3.1 Krav til rapportering

3.1.1 Rapportering av regnskapstall (2:2)

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

Observasjoner

Med hensyn til krav 1 over og på oppfordring fra Jernbanedirektoratet har revisjonen utført en kontrollberegning av vederlaget basert på mottatt regnskap fra togoperatør. For å fange opp eventuelle justeringer, er kontrollberegningen gjort samlet for tilleggsavtalene 2021 og 2022. Beregningen ble gjort med formel spesifisert i bilag B, punkt 1. I revisjonens kontrollberegning ble det funnet at det ble utbetalt 6.4 MNOK for lite tilleggsvederlag i 2021 og 51.8 MNOK for mye i 2022. Totalt viser beregningen at det er utbetalt 45.4 MNOK for mye i tilleggsvederlag for 2021 og 2022 samlet, se vedlegg 5.

Vederlaget for 2020 ble behandlet av Jernbanedirektoratet etter rapporter for 2020 ble avsluttet.

Vurderinger

I følge kontrollberegningen er det utbetalt 45.4 MNOK for mye i vederlag totalt for 2021 og 2022 samlet.

Anbefaling

Revisjonen anbefaler at Jernbanedirektoratet følger opp differansen og vurderer etterjustering av tilleggsvederlaget.

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.

- Kompensasjonsordningen for næringslivet (januar - februar)
- 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%. Revisjonen har påsett beregninger fra togoperatør som viser at terskelverdiene på hhv. 30% 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 opplyst i mottatt rapportering 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.	«Leverandøren har ansvaret for å tjene inn trafikkinntekter og andre inntekter knyttet til leveransen (...) i den grad det er mulig»
2.	«Leverandøren skal utføre Leveransen så kostnadseffektivt som mulig.»
3.	«Leverandøren 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 kostnadseffektiv som mulig.
4.	«Leverandøren plikter å benytte alle muligheter for forsikringsutbetalinger som kan kompensere som kan kompensere tap eller utgifter.»

Observasjoner

Med hensyn til krav 1 over har revisjonen gjennomført samtaler med togoperatøren for å kartlegge hvilke tiltak som er gjennomført for å tjene inn trafikkinntekter og andre inntekter. 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, 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 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 ikke opplyst Jernbanedirektoratet spesifikt om tiltak i 2022 for å tjene inn inntekter og tiltak som har blitt gjort for å utføre leveransen så kostnadseffektiv som mulig gjennom rapportering ettersom tiltakene var like som i 2021.

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 avtalen med Ruter om fast inntektsfordeling for 2022.
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 4.*» Togoperatør opplyser i mottatt dokumentasjon at det i 2022 ble foreslått en fast avtalt inntektsfordeling mellom togoperatør og Ruter.

Med hensyn til krav 2 over observerer revisjonen at det i ISRS 4400 erklæringen punkt 3a beskrives at de for trafikkinntekter 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 3b, 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 2022 og vil derfor ikke være gjenstand for periodiseringsfeil som følge av cut-off ved periodeslutt.

Vurderinger

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

Anbefaling

N/A

3.3 Krav til revisjon

3.3.2 Krav til revisjon av kostnader

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

Observasjoner

Revisjonen har mottatt revisorerklæring knyttet til avtaleperioden utført av togoperatørens revisor. Se vedlegg 3. Revisorerklæringen er utført etter standarden ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Revisjonen observerer at følgende handlinger er blitt gjennomført for kostnader i ISRS 4400 erklæringen:

1. Vi har gjennomført samtaler med selskapet med formål å kartlegge om det har vært endringer i prinsipper, forutsetninger eller modeller rapportering
2. Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet 2022 mot ureviderte månedsrapporter, herunder kontrollert at avstemmingspostene er i henhold til forelagt dokumentasjon. Vi har kontrollert avstemmingen av de periodefremmede postene som er trukket ut i driftsregnskapet for offentlig kjøp for den aktuelle perioden mot forelagt dokumentasjon, herunder vurdert at vesentlige periodefremmede poster er hensyntatt. Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet per juni 2022 mot summen av driftsregnskapet for offentlig kjøp og kommersielle produkter per juni 2022, herunder kontrollert avstemmingspostene mot forelagt dokumentasjon.
5. For kostnader har vi utført følgende handlinger:
 - a) Vi har innhentet oversikt fra Vygruppen AS over avsetninger for energi (kjørestrøm), variabel lønn, og kjørevegsavgift for januar, februar og juni, og kontrollert dette mot faktiske avregninger.
 - b) Vi har kontrollert at konserninterne avsetninger knyttet til marked og IT er avstemt mot avregninger på totalnivå og fordelt i henhold selskapets fordelingsmodell
 - c) Vi har innhentet hovedbok for juni og juli 2022 og tatt stikkprøver for å kontrollere at kostnader er korrekt periodisert. Vi har gjort en rimelighetsvurdering av avsetning per 30.06.22.
 - d) Vi har kontrollert at totalt fordelte generelle bedriftskostnader (konsernoverheadkostnader) er i henhold til kostnader registrert i hovedbok og forelagt dokumentasjon på avstemmingsposter.
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:

2. *Med hensyn til punkt 2 har vi ikke avdekket avvik over 9000kr.*
3. *Med hensyn til punkt 3a har vi ikke avdekket avvik over 5 000 kr.*
5. *Med hensyn til punkt 5a og 5b har vi innhentet selskapets oppsett på avregninger av avsetninger mot faktiske kostnader for de nevnte aktivitetene for periodene januar, februar og juni og påsett at det er korrigert for i offentlig kjøp regnskapet. Vi har ikke avdekket enkeltavvik over 16 500 kr i oversikten til Vygruppen AS.
Med hensyn til punkt 5c har vi ikke avdekket feil knyttet til periodisering på de stikkprøvene vi ha gjennomført. Avsetningene som foreligger pr 30.06.2022 virker rimelig og vi har påsett at et utvalg av avregningene, ref punkt 5a, er justert for mot avsetningene.
Det er ved kontroll avdekket en faktura som gjelder tidligere periode utstedt fra leverandør først i 2022. Vi har påsett at disse ikke har vært hensyntatt i tidligere avtaleperioder og vi anser basert på dette at det er riktig at den belastes i perioden
Med hensyn til punkt 5d har vi ikke avdekket feil over 4 000 kr.*

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

Med hensyn til punktene over er det ikke avdekket avvik over de nevnte grensene. Revisor har også påsett at et utvalg av avregningene, ref. punkt 5a, er justert for mot avsetningene. Revisjonen har innhentet denne oversikten.

Vurderinger

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

Anbefaling

N/A

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Om EY

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

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

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

Lønntilskudd for å ta permitterte tilbake i jobb

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

Krav for å få tilskudd:

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

Vedlegg 2 - Regnskapsrapportering

Produktkode	Produktkode	Versjon 1	Korrigert versjon	Endring
		Totalt 2022 - 01.01- 30.06.	Totalt 2022 - 01.01- 30.06.	
Inntekter (1000)	Produktnavn			
Trafikkinntekter	Trafikkinntekter			6 680
Øvrige inntekter	Øvrige inntekter			-
Sum inntekter	Sum inntekter			6 680
Kostnader (1000)				
Togproduksjonskostnader	Kjørende personale			-
Togproduksjonskostnader	Støtteaktiviteter personale			-
Togproduksjonskostnader	Energikostnader togfremføring			-
Togproduksjonskostnader	Andre togproduksjonskostnader inkl. adm			13 465
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			-
Kjørevegsavgift	Kjørevegsavgift			-
Avvikskostnader	Underleverandører			-
Bedriftsgenerelle kostnader(konsem)	Personal			-
Bedriftsgenerelle kostnader(konsem)	Kapital			-
Bedriftsgenerelle kostnader(konsem)	Andre			0
				13 464
Forventet fortj. før vederlag fra oppdr.giver	Forventet fortj. før vederlag fra oppdr.giver			- 20 145
Egende kningsgrad				
Vederlag fra Oppdragsgiver	Vederlag fra Oppdragsgiver			
Driftsresultat	Driftsresultat			- 20 145
Driftsmargin	Driftsmargin			
Bundet kapital	Materiell			
	Likviditetsbehov			
	Annen kapital (andel konsern)			
	Sum bundet kapital			

Regnskapsrapporteringen for første halvår 2022 ble levert før årsregnskapet for 2022 var avsluttet. Vygruppen oppdaget ved sammenstilling av fullstendig årsrapport at det var behov for enkelte korreksjoner i regnskapsrapporten for første halvår 2022. De leverte derfor en oppdatert regnskapsrapport til Jernbanedirektoratet i februar 2023. Vygruppen opplyser at reduksjonen av trafikkinntekter skyldes en inntektskorreksjon mellom strekningene Oslo-Halden og Halden-Gøteborg. Økning i kostnader skyldes at en korreksjon av en regnskapspost som skal holdes utenfor produktregnskapet ved en inkurie var korrigert feil vei i versjon 1 av oversendt regnskapsrapportering.

Revisjonen har fått opplyst at Jernbanedirektoratet er kjent med endringene. Vyggruppen har levert revisorerklæring til Jernbanedirektoratet knyttet til regnskapsrapport for hele 2022 hvor korreksjonene vist over er omfattet.

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
www.deloitte.no

Til Vygruppen

RAPPORT OM AVTALTE KONTROLLHANDLINGER

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

Vi har gjennomført de handlinger som er avtalt med dere og gjengitt nedenfor vedrørende Vygruppen AS sitt driftsregnskap for offentlig kjøp og kommersielle produkter per juni 2022. Handlingene er utført kun for deres rapportering til Jernbanedirektoratet iht. «Tilleggsavtaler til trafikkavtalen av 1. januar til 30. juni 2022». Denne rapporten er utelukkende ment for Vygruppen AS og Jernbanedirektoratet, og skal ikke brukes av eller distribueres til andre parter.

Oppdragsgivers ansvar

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

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

Revisors ansvar

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

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

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

Etiske prinsipper og kvalitetskontroll

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

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

Handlinger og funn

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

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

© Deloitte AS

Registrert i Foretaksregisteret Medlemmer av Den norske Revisorförening
Organisasjonsnummer: 990 211 282

Pennzo Dokumentnr: BE60D-PBDCDF-DBXEF-3WCSZ-L2C17-AM8CEV

Vedlegg 3 - Revisors rapport (2:3)



side 2

	Handlinger	Funn
1	Vi har gjennomført samtaler med selskapet med formål å kartlegge prinsipper, forutsetninger og modeller for rapportering.	Med hensyn til punkt 1 har vi gjennom samtaler med selskapet fått opplyst at det ikke foreligger endringer i prinsipper, forutsetninger og modeller for driftsregnskap for offentlig kjøp og kommersielle produkter per juni 2022. Vi viser til Rapport for driftsregnskap vedlegg 1 for beskrivelse av prinsippene
2	Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet per juni 2022 mot ureviderte månedssrapporter, herunder kontrollert at avstemmingspostene er i henhold til forelagt dokumentasjon. Vi har kontrollert avstemmingen av de periodefremmede postene som er trukket ut i driftsregnskapet for offentlig kjøp for den aktuelle perioden mot forelagt dokumentasjon, herunder vurdert at vesentlige periodefremmede poster er hensyntatt. Vi har kontrollert avstemmingen av produktregnskapet per juni 2022 mot summen av driftsregnskapet for offentlig kjøp og kommersielle produkter per juni 2022, herunder kontrollert avstemmingspostene mot forelagt dokumentasjon.	Med hensyn til punkt 2 har vi ikke avdekket avvik over 9 000 kr. Vi har kontrollert de periodefremmede postene som Vygruppen har beskrevet i vedlegg 1 til Rapport for driftsregnskap, de beløper seg til 12,9 mnok og reduserer kostnadene i driftsregnskapet. Det er i tillegg foretatt en justering i driftsregnskapet med 5 mnok basert på avregninger av faktiske kostnader mot avsetninger. Rapportert driftsresultat eksklusiv offentlig kjøp for perioden er på [REDACTED]
3	For billettinntekter har vi utført følgende handlinger: a) Vi har innhentet rapporter som selskapet har mottatt fra Entur AS som viser billettinntekter pr måned, og kontrollert at bokførte billettinntekter pr måned er i samsvar med rapporten fra Entur AS for den samme perioden b) For takstsamarbeidsinntekter har vi kontrollert at inntekter medtatt driftsregnskapet er i samsvar med avtalen med Ruter om fast inntektsfordeling for 2022.	Med hensyn til punkt 3a har vi ikke avdekket avvik over 5 000 kr. Med hensyn til punkt 3b har vi kontrollert at inntekter fra takstsamarbeid er medtatt i driftsregnskapet og i samsvar med avtalen med Ruter om fast inntektsfordeling for 2022.
4	For Fribilletter har vi kontrollert inntektsført beløp mot avregning mottatt i 2022.	Med hensyn til handling 4 har vi ikke avdekket avvik.
5	For kostnader har vi utført følgende handlinger: a) Vi har innhentet oversikt fra Vygruppen AS over avsetninger for energi (kjørestrøm), variabel lønn og kjørevegsavgift for januar, februar og	Med hensyn til punkt 5a og 5b har vi innhentet selskapets oppsett på avregninger av avsetninger mot faktiske kostnader for de nevnte aktivitetene for periodene januar, februar og juni og påsett at det er korrigert for i offentlig kjøp regnskapet. Vi har ikke

Permed Dokumentnr: 6661D / PROOF / DBXEF / JUVCSZ / L2C47 / NRCEV

Vedlegg 3 – Revisors rapport (3:3)

Deloitte.

side 3

	Handlinger	Funn
	<p>juni, og kontrollert dette mot faktiske avregninger.</p> <p>b) Vi har kontrollert at konserninterne avsetninger knyttet til marked og IT er avstemt mot avregninger per måned og fordelt i henhold selskapets fordelingsmodell.</p> <p>c) Vi har innhentet hovedbok for juni og juli 2022 og tatt stikkprøver for å kontrollere at kostnader er korrekt periodisert. Vi har gjort en rimelighetsvurdering av avsetning per 30.06.2022</p> <p>d) Vi har kontrollert at totalt fordelte generelle bedriftskostnader (konsernoverheadkostnader) er i henhold til kostnader registrert i hovedbok og forelagt dokumentasjon på avstemningsposter</p>	<p>avdekket enkeltavvik over 16 500 kr i oversikten til Vygruppen AS.</p> <p>Med hensyn til punkt 5c har vi ikke avdekket feil knyttet til periodisering på de stikkprøvene vi har gjennomført. Avsetningene som foreligger pr 30.06.2022 virker rimelig og vi har påsett at et utvalg av avregningene, ref punkt 5a, er justert for mot avsetningene.</p> <p>Det er ved kontroll avdekket faktura som gjelder tidligere periode utstedt fra leverandør først i 2022. Vi har påsett at disse ikke har vært hensyntatt i tidligere avtaleperioder og vi anser basert på dette at det er riktig at den belastes i perioden.</p> <p>Med hensyn til punkt 5d har vi ikke avdekket feil over 4 000 kr.</p>
6	Vi har kontrollert at regnskapslinjene i driftsregnskapet er riktig summert.	Med hensyn til punkt 6 har vi ikke avdekket avvik.

Oslo, 2. desember 2022
Deloitte AS

Eivind Skaug
statsautorisert revisor

Penning-Dokumentbeholdning: BESID: PRODF-DRVEF-34KCSZ-L2C17-MKCEV

Vedlegg 4 - Andre korrigeringer

Korrigering	Sum
Holdt en generell avsetning til sluttpakker i utenfor offentlig kjøp regnskapet.	
Omprofilering av Flirt-tog er korrigert er balanseført og avskrives over 3 år. Samme prinsipp som i 2020.	
Avregning av fribilletter for 2021 var 2.5 MNOK for lite. Korrigert i 2021-regnskapet og inntekten redusert med tilsvarende beløp i 2022.	
Avregning for energikostnader var 5.4 MNOK høyere enn avsetning. Korrigert i 2021-regnskapet og redusert kostnaden tilsvarende i 2022-regnskapet.	
VY har mottatt etterfakturering for vedlikehold i 2020, 2021, og 2022. Kostnadsført i mars 2022.	
Korrigert for en forsikringssak og trukket ut av regnskapet.	
Sum økte kostnader	6.7 MNOK

Tallene i tabellen over er hentet fra Vedlegg 1 Driftsregnskap for statlig kjøp av persontrafikkjenester januar til juni 2022, som en del av rapporteringen i forbindelse med revisjon av tilleggsavtale for 2022.

Samtlige av kostnadene er enten periodiseringer eller kostnader som skal trekkes ut av offentlig kjøp regnskapet. Kostnaden på [redacted] i forbindelse med vedlikehold fikk de faktura for først i mars, og bokførte hele fakturaen da. Dette er måneden med høyest egenandel, tilsvarende 15%.

Vedlegg 5 - Kontrollberegning vederlag

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

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

Basert på denne formelen, regnskapstall fra togoperatør, og innspill fra Jernbanedirektoratet har revisjonen kommet frem til beregningen i tabellen under. Denne viser at det er utbetalt 6.4 MNOK for lite tilleggsvederlag i 2021 og 51.8 MNOK for mye i 2022. Totalt viser beregningen at det er utbetalt 45.4 MNOK for mye i tilleggsvederlag for 2021 og 2022 samlet.

	Totalt 2021	Totalt 2022	Totalt
<i>Inntekter</i>			
<i>Kostnader</i>			
<i>Resultat før AFV</i>			
AFV			
Resultat etter AFV			
Egenandel			
Egenandel sum			
Kontrollberegning av tilleggsvederlag			
Utbetalt tilleggsvederlag			
Differanse	6 372	-51 749	-45 378