

Trafikstyrelsen

Revisionsinstruks

Instruks for undersøgelse af Opgørelse af konsekvenser ved COVID-19 for regionale trafikselskaber som søger kompensation for nettomerudgifter og mindreindtægter i 2021 som følge af COVID-19

16. december 2021

Indhold

1. Indledning	2
2. Revisionsinstruks	2
2.1 Mindreindtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2021	2
2.2 Merudgifter til indsættelse af ekstracapacitet for at sikre afstand mellem passagerne, under forudsætning af, at der er gældende statslige opfordringer om indsættelse heraf som følge af COVID-19	3
2.3 Merudgifter til eventuelle værnemidler samt rengøring af busser, flexbiler, salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler, der følger direkte af COVID-19	3
2.4 Merudgifter til i flextrafik, som følger direkte af COVID-19, fx. solo-kørsel	3
2.5 Trafikselskabernes merudgifter forbundet med kommunikation vedr. COVID-19 hensigtsmæssig adfærd	4
2.6 Merudgifter forbundet med såkaldt "crowd control" ved stoppesteder og knudepunkter, som følger direkte af COVID-19	4
2.7 Modgående mindreudgifter ved reduceret drift for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2021	4
3. Revisorerklæring	4

1. Indledning

Regionale trafikskaber har jf. "Aftale mellem regeringen, KL og Danske Regioner om støtte til de regionale trafikskaber i 2021 sfa. COVID-19" af 28. oktober 2020 mulighed for at få kompensation for nettomerudgifter og mindreindtægter i 2021 som følge af COVID-19.

En af forudsætningerne for at modtage kompensation er, at der skal udarbejdes en Opgørelse af konsekvenser ved COVID-19 (herefter "Opgørelsen"), omfattende nettomerudgifter og mindreindtægter i 2021.

Formålet med denne revisionsinstruks er at redegøre for, hvilke arbejder revisor som minimum skal udføre ved undersøgelsen af Opgørelsen for regionale trafikskaber som søger kompensation for nettomerudgifter og mindreindtægter i 2021 som følge af COVID-19.

Til brug for revisors erklæring på Opgørelsen, er der i tilknytning til denne revisionsinstruks udarbejdet en skabelon for en revisorerklæring, som revisor skal anvende, når der afgives erklæring herom. Denne er vedlagt som bilag 1 til denne instruks.

2. Revisionsinstruks

Generelt baseres Opgørelsens realiserede tal på det pågældende trafikskabs årsregnskab for 2021. Det forudsættes, at revisor der afgiver erklæring om Opgørelsen, har foretaget revision af virksomhedens årsregnskab, herunder at den underliggende bogføring anses for at være endelig. På den baggrund indeholder revisionsinstruksen ikke arbejdshandlinger, som må forventes foretaget i forbindelse med revisors udførelse af den ordinære revision af årsregnskabet.

Revisor skal generelt sikre, at Opgørelsen er opstillet i overensstemmelse med Trafikstyrelsens instruks for Opgørelsen for regionale trafikskaber som søger kompensation for nettomerudgifter og mindreindtægter i 2021 som følge af COVID-19, herunder den regnskabsmodel der er vedlagt instruksen. I regnskabsmodellen er en specifik fane der skal udfyldes for det pågældende trafikskab. Det er den samme skabelon for alle trafikskaber, bortset fra at Movia har delt "Flex – Siddende patientbefordring" op i hhv. "Region Hovedstaden" og "Region Sjælland".

Revisors erklæring omfatter alene totaltal (linje 66-72 – for Movia linje 75-81). Øvrige linjer i regnearket er specifikation af totalbeløbet på de forskellige aktiviteter m.v.

Opgørelsen er baseret på teksten i aftale mellem regeringen, KL og Danske Regioner, hvor der er anført, at der er 7 kategorier af merudgifter og mindre indtægter, som er kompensationsberettiget. Nedenfor er revisors minimumsarbejder for hver af de 7 kategorier gennemgået.

2.1 Mindreindtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2021

Revisor skal udføre følgende:

- Indhent det bestyrelsesgodkendte budget for 2021. Det kontrolleres at budgetterede indtægter angiver en normal situation, hvor konsekvenser af COVID-19 antages at være udeholdt, dvs. et budget som ikke er korrigeret for mistede indtægter som følge af COVID-19 eller hvor det af budgettet fremgår hvilken COVID-19 effekt der er indregnet i budgettet

- Sammenhold indtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik indregnet i årsregnskabet for 2021 med "Det budgetterede for 2021" og kontroller at forskelle stemmer til Opgørelsen

2.2 Merudgifter til indsættelse af ekstracapacitet for at sikre afstand mellem passagerne, under forudsætning af, at der er gældende statslige opfordringer om indsættelse heraf som følge af COVID-19

Revisor skal udføre følgende:

- Indhent trafikskabs opgørelse af merudgifter til indsættelse af ekstracapacitet for at sikre afstand mellem passagerne
- Kontroller, at denne opgørelse stemmer til bogføringen for 2021
- Udgifter ifølge modtaget opgørelse kontrolleres stikprøvevis til underliggende dokumentation, herunder kontrolleres det, at der er tale om merudgifter i forhold til ordinær drift til indsættelse af ekstracapacitet for at sikre afstand mellem passagerne som følge af COVID-19. At der er tale om ekstracapacitet kan eksempelvis dokumenteres ved at bussen eller togsættet ikke var planlagt pr. 1. januar 2021 ved normal drift
- Påse, at der foreligger dokumentation for, at der på tidspunktet for afholdelse af udgiften er gældende statslige opfordringer om indsættelse af ekstracapacitet som følge af COVID-19.

2.3 Merudgifter til eventuelle værnemidler samt rengøring af busser, flexbiler, salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler, der følger direkte af COVID-19

Revisor skal udføre følgende:

- Indhent opgørelse af merudgifter til eventuelle værnemidler samt rengøring af busser, flexbiler, salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler, der følger direkte af COVID-19
- Kontroller, at denne opgørelse stemmer til bogføringen for 2021
- Udgifter til værnemidler ifølge modtaget opgørelse kontrolleres stikprøvevis til underliggende dokumentation
- Det påses, at merudgifter til rengøring af busser, flexbiler, salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler, der følger direkte af COVID-19" opgøres som anført under definitionen i regnskabsinstruksen
- Realiserede udgifter til rengøring af busser, flexbiler salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler kontrolleres stikprøvevis til underliggende dokumentation

2.4 Merudgifter til i flextrafik, som følger direkte af COVID-19, fx. solo-kørsel

Revisor skal udføre følgende:

- Indhent opgørelse af merudgifter til kørsel. i flextrafik, som følger direkte af COVID-19
- Påse at der er indre sammenhæng i opgørelsen.
- Drøft anvendt metode til opgørelse med ledelsen i trafikskabet og kontroller stikprøvevist til underliggende dokumentation fx fakturaer

2.5 Trafikselskabernes merudgifter forbundet med kommunikation vedr. COVID-19 hensigtsmæssig adfærd

Revisor skal udføre følgende:

- Indhent opgørelse af merudgifter forbundet med kommunikation vedr. COVID-19 hensigtsmæssig adfærd
- Kontroller, at denne opgørelse stemmer til bogføringen for 2021
- Udgifter ifølge modtaget opgørelse kontrolleres stikprøvevis til underliggende dokumentation, herunder kontrolleres det, at der er tale om merudgifter forbundet med kommunikation vedrørende COVID-19 hensigtsmæssig adfærd fx ud fra tekst på fakturaer/underliggende aftaler.

2.6 Merudgifter forbundet med såkaldt "crowd control" ved stoppesteder og knudepunkter, som følger direkte af COVID-19

Revisor skal udføre følgende:

- Indhent opgørelse af merudgifter forbundet med "crowd control" ved stoppesteder og knudepunkter, som følger direkte af COVID-19
- Kontroller, at denne opgørelse stemmer til bogføringen for 2021
- Udgifter ifølge modtaget opgørelse kontrolleres stikprøvevis til underliggende dokumentation

2.7 Modgående mindreudgifter ved reduceret drift for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2021

Revisor skal udføre følgende:

- Indhent det bestyrelsesgodkendte budget for 2021
- Indhent opgørelse af mindreudgifter ved reduceret drift for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2021 som følge af COVID-19.
- Afstem opgørelsens poster til underliggende dokumentation fx i form af forskel mellem realiserede udgifter og budgetterede udgifter.
- Kontroller fuldstændigheden i de mindreudgifter, der indgår i Opgørelsen. Dette gøres ved at der sker sammenholdelse af realiserede udgifter til drift for bus, bane og flextrafik med "Det budgetterede for 2021". Udgiftsposter der udviser mindreudgifter påses at indgå i opgørelsen.

3. Revisorerklæring

Når revisor har gennemført ovenfor anførte handlinger, kan der afgives en revisorerklæring. Som bilag 1 er vedlagt standarderklæring, som skal anvendes. Erklæringen afgives efter den internationale standard ISAE 3000 *Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger* og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt nærværende revisionsinstruks.