

Carsten Niebuhrs Gade 43
1577 København V
Telefon 7221 8800
Fax 7262 6790
info@tbst.dk
www.tbst.dk

Notat

Dato 14. januar 2019

Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen

Instruks for revision af særligt regnskab for fjernbusoperatører, som modtager kompensation for bestemte passagergrupper i fjernbustrafikken

14. januar 2019

Indhold

1. Indledning	3
2. Revisionsinstruks	3
3. Revisorerklæring	7

1. Indledning

Fjernbusoperatører har mulighed for at indgå kontrakt med Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen om at udføre såkaldt "offentlig tjeneste vedrørende bestemte kundegrupper" for fjernbusruter, som betjener yderområder, jf. bilag 1 i Bekendtgørelse om kompensation for rabatter til bestemte passagergrupper i fjernbustrafikken i yderområder (bekendtgørelse nr. 1762 af 27/12 2018). Fjernbusoperatørerne forpligter sig til at give rabat til studerende, pensionister og børn, som foretager en rejse til eller fra et stoppested beliggende i et yderområde. Den ydede rabat refunderes delvist af Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen. En af forudsætningerne for deltagelse i denne ordning er, at der, som udgangspunkt, skal udformes et særligt regnskab for de kompenserede aktiviteter.

Formålet med denne revisionsinstruks er at redegøre for, hvilke arbejder revisor som minimum skal udføre, når det særlige regnskab for fjernbusoperatører revideres.

I "Regnskabsinstruks for udformning af særligt regnskab for fjernbusoperatører, som modtager kompensation for bestemte passagergrupper i fjernbustrafikken" er omtalt baggrunden for det særlige regnskab m.v. Der er endvidere givet vejledning i, hvorledes regnskabsmodellen, som skal bruges ved udformning af det særlige regnskab, skal udfyldes.

2. Revisionsinstruks

Det forudsættes, at revisor har foretaget revision eller gennemgang af den samlede virksomheds endelige bogføring/årsregnskab.

Revisor skal generelt sikre, at det særlige regnskab er opstillet i regnskabsmodellen og lever op til reglerne i regnskabsinstruksen. Revisor skal som minimum påse følgende:

- I regnskabsposten "Billetindtægter fra kompenserede aktiviteter" indgår billetindtægter, (efter rabat, før kompensation) fra pensionister, studerende og børn op til 15 år, som opfylder definitionen på fjernbuskørsel i regnskabsinstruksens afsnit 4.1:
 - Billetindtægter fra kompenserede aktiviteter omfatter billetindtægter fra følgende kundegrupper:
 - Pensionister
 - Studerende

Dato 14. januar 2019

- Børn op til 15 år

Hvis kunden har foretaget en rejse til eller fra et stoppested beliggende i et yderområde.

Busruten, billetsalget er foretaget på, skal:

- overholde definitionen på fjernbuskørsel i lov om trafikskaber, § 19, stk. 4
 - udføres med mindst én daglig dobbelttur hele året
 - udføres med en bus, jf. § 1, stk. 1, i lov om buskørsel
- Fjernbusoperatøren gennemfører kontrol af, at relevante passagerer opfylder betingelser for at modtage rabatter, jf. kontrakt mellem Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen og fjernbusoperatøren, afsnit 5, jf. afsnit 4.1 i regnskabsinstruksen.
 - Indregnede billetindtægter fra kompenserede aktiviteter stemmer til separate finanskonti i virksomhedens bogholderi for billetindtægter fra hver af de 3 kompenserede passagertyper.
 - Det påses, at antal billetter i note 1 stemmer til de 4 kvartalsindberetninger for kompensationsåret, som virksomheden har indberettet til Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen. Det påses endvidere, at den opgjorte billetindtægt i note 1 og de 4 kvartalsindberetninger er baseret på det samme antal passagerer.
 - Beløb i regnskabsposten "Årets kompensation fra Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen baseret på indrapporteringer" påses i note 2 at stemme til modtagne/bogførte betalinger fra Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen.
 - Indrapporteringer fra fjernbusoperatøren til Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen vedrørende opgjort kompensation påses at stemme til note 2, og det påses, at de indberettede kompensationsbeløb overholder følgende regler:
 - Antal billetter i indberetningerne stemmer til fjernbusoperatørens billetsystem.
 - Fjernbusoperatøren giver rabatter, som overholder betingelserne i kontrakt mellem Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen og fjernbusoperatøren afsnit 4:
 - Studerende får mindst 25 % rabat på en standardbillet alle dage hele året, hvis rejsen foretages til eller fra et stoppested beliggende i et yderområde, jf. bilag 1 i Bekendtgørelse om kompensation for rabatter til bestemte passagergrupper i fjernbustrafikken

Dato 14. januar 2019

i yderområder (bekendtgørelse nr. 1762 af 27/12 2018).

- Pensionister får mindst 25 % rabat på en standardbillet alle dage hele året, hvis rejsen foretages til eller fra et stoppested beliggende i et yderområde, jf. bilag 1 i Bekendtgørelse om kompensation for rabatter til bestemte passagergrupper i fjernbustrafikken i yderområder (bekendtgørelse nr. 1762 af 27/12 2018).
 - Maks. to børn under 12 år i følgeskab med en betalende voksen (min. 16 år) rejser gratis, ét barn under 12 år rejser gratis med et betalende barn op til 15 år, og et barn op til 15 år betaler 50 % af prisen på en standardbillet. Rabatten skal ydes alle dage hele året, hvis rejsen foretages til eller fra et stoppested beliggende i et yderområde, jf. bilag 1 i Bekendtgørelse om kompensation for rabatter til bestemte passagergrupper i fjernbustrafikken i yderområder (bekendtgørelse nr. 1762 af 27/12 2018).
- Kompensation er opgjort efter følgende regler:
- Fjernbusbilletter til pensionister kompenseres med 15 % af standardbilletprisen, dog maksimalt 60 kr. pr. billet, hvis rejsen foretages til eller fra et stoppested beliggende i et yderområde, jf. bilag 1 i Bekendtgørelse om kompensation for rabatter til bestemte passagergrupper i fjernbustrafikken i yderområder (bekendtgørelse nr. 1762 af 27/12 2018).
 - Fjernbusbilletter til studerende kompenseres med 12 % af standardbilletprisen, dog maksimalt 60 kr. pr. billet, hvis rejsen foretages til eller fra et stoppested beliggende i et yderområde, jf. bilag 1 i Bekendtgørelse om kompensation for rabatter til bestemte passagergrupper i fjernbustrafikken i yderområder (bekendtgørelse nr. 1762 af 27/12 2018)
 - Fjernbusbilletter til børn op til 12 år kompenseres med 40 % af standardbilletprisen, dog maksimalt 100 kr. pr. billet, hvis rejsen foretages til eller fra et stoppested beliggende i et yderområde, jf. bilag 1 i bekendtgørelsen i Bekendtgørelse om kompensation for rabatter til bestemte passagergrupper i fjernbustrafikken i yderområder (bekendtgørelse nr. 1762 af 27/12 2018).

Dato 14. januar 2019

- Fjernbusbilletter til betalende børn op til 15 år kompenseres ikke, hvis rejsen foretages til eller fra et stoppested beliggende i et yderområde, jf. bilag 1 i bekendtgørelsen i Bekendtgørelse om kompensation for rabatter til bestemte passagergrupper i fjernbus-trafikken i yderområder (bekendtgørelse nr. 1762 af 27/12 2018).
- Hvis der i det særlige regnskab, jf. note 3, er indregnet variable omkostninger, baseret på forbrugte timer i virksomheden, påses, at den beregnede variable omkostning er baseret på et timeregnskab, multipliceret med 250 kr. (den fastsatte timesats i regnskabsinstruksen).
- Variable omkostninger vedrørende regninger fra leverandører er baseret på fakturaer fra leverandøren eller et dokumenteret estimat.
- Hvis der i det særlige regnskab indgår særlige omkostninger, jf. note 4, påses, at virksomheden til Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen fremsender dokumentation af følgende:
 - Beskrivelse af den særlige omkostning og beskrivelse af, hvorfor omkostningen er drevet af, at fjernbusoperatøren deltager i kompensationsordningen (omkostningen ville ikke være realiseret, hvis ikke fjernbusoperatøren deltog i kompensationsordningen).
 - Underliggende dokumentation for den særlige omkostning. Eksempelvis i form af leverandørbilag eller timeopgørelser m.v.
- Ved gennemgang af de fordelte faste omkostninger i note 5 påses, at indtastede beløb i rubrikken "Virksomhedens samlede omkostninger der indgår i resultat før skat" samt rubrikken "Virksomhedens nettoomsætning i alt" stemmer til virksomhedens endelige bogføring for det pågældende år.
- Ved gennemgang af andel af virksomhedens finansielle poster i note 6 påses, at indtastede beløb i rubrikkerne " Virksomhedens samlede finansielle poster", "Eventuelle indtægter/omkostninger fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder" og "Eventuelle indtægter/omkostninger af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver" stemmer til virksomhedens endelige bogføring for det pågældende år.
- Ved gennemgang af note 7 påses, at indtastede beløb i rubrikken "Den samlede virksomheds egenkapital, inklusive skyldigt udbytte"

Dato 14. januar 2019

stemmer til virksomhedens endelige bogføring for det pågældende år.

- Ved gennemgang af note 7 påses også, at den indtastede "årets opgjorte rimelige fortjeneste" svarer til udmeldingen fra Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen, jf. regnskabsinstruksens afsnit 4.7 eller eventuelle efterfølgende udmeldinger.
- Det påses, at det årsregnskab, der ligger til grund for det særlige regnskab, er aflagt efter indregning og målingsbestemmelserne i Årsregnskabsloven e. lign. (fx IFRS).

3. Revisorerklæring

Når revisor har gennemført ovenfor anførte arbejder, kan der afgives en revisorerklæring. Som bilag er vedlagt standarderklæring, som skal anvendes. Erklæringen afgives efter den internationale revisionsstandard 805.

Dato 14. januar 2019

Uafhængig revisors erklæring om [indsæt navn på fjernbusoperatør]' særligt regnskab for fjernbusoperatører, som modtager kompensation fra bestemte passagergrupper i fjernbustrafikken vedrørende [indsæt årstal]

Til Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen

Vi har revideret særligt regnskab for fjernbusoperatører, som modtager kompensation for bestemte passagergrupper i fjernbustrafikken i yderområderne (herefter det særlige regnskab) for [indsæt navn på fjernbusoperatør] for [indsæt årstal].

Det særlige regnskab er udarbejdet af ledelsen på grundlag af Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsens instruks for udformning af særligt regnskab for fjernbusoperatører, som modtager kompensation for bestemte passagergrupper i fjernbustrafikken fra Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen af X. december 2018 (herefter regnskabsinstruksen). Det særlige regnskab udviser et resultat før skat på [indsæt] og en Ex post cap/tilbagebetaling til Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen på [indsæt].

Ledelsens ansvar for det særlige regnskab

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af det særlige regnskab i overensstemmelse med regnskabsinstruksen.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde det særlige regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om det særlige regnskab på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsens instruks for udformning af særligt regnskab for fjernbusoperatører, som modtager kompensation for bestemte passagergrupper i fjernbustrafikken fra Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen af x. december 2018. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om det særlige regnskab er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i det særlige regnskab. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i det særlige regnskab, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af det særlige regnskab uden væsentlig fejlinformation. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende

Dato 14. januar 2019

efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af det særlige regnskab.

Vi har som led i vores arbejde kontrolleret, at selskabets særlige regnskab i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsinstruksen.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores revisionskonklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at [indsæt navn på fjernbusoperatør] s særlige regnskab for [indsæt årstal], i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsinstruksen.

Supplerende oplysning om begrænsning i distribution

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at det særlige regnskab er udarbejdet til brug for Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsens tilsyn med kompensationer til fjernbusoperatører. Som følge heraf kan det særlige regnskab være uegnet til andet formål. Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for [indsæt navn på fjernbusoperatør] og Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

By, Dato

Revisorfirma

#

statsaut. revisor